
ONE Prediction A/S

Emil Holms Kanal 14, 2300 København S

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 39 68 59 57

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/11 2020

Olivier Guillaume Poivey
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020 7

Balance 30. juni 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for ONE Prediction A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. november 2020

Direktion

Olivier Guillaume Poivey
adm. direktør

Bestyrelse

Søren Brahm Lauritsen
formand

Lasse Rask

Olivier Guillaume Poivey

Klaus Eldrup-Jørgensen

Keld Aage Søndergaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ONE Prediction A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ONE Prediction A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 30. november 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kaare von Cappeln
statsautoriseret revisor
mne11629

Thomas Lauritsen
statsautoriseret revisor
mne34342

Selskabsoplysninger

Selskabet

ONE Prediction A/S
Emil Holms Kanal 14
2300 København S
Hjemmeside: www.oneprediction.com

CVR-nr.: 39 68 59 57
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Søren Brahm Lauritsen, formand
Lasse Rask
Olivier Guillaume Poivey
Klaus Eldrup-Jørgensen
Keld Aage Søndergaard

Direktion

Olivier Guillaume Poivey

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for ONE Prediction A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle, sælge og implementere softwareløsninger inden for marketing og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på DKK 5,0 mio. og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på DKK 1,0 mio.

Selskabet har i indeværende år haft fokus på videreudviklingen af cloud platformen ”One Prediction”, hvis ny User Interface er blevet releaset til kunder og partnere i sommer 2020. De første kunder er nu sat i produktion og de første partnere er blevet onboardet, i første omgang med fokus på Norden.

Investeringen i udviklingen af platformen følger planen, og resultatet for regnskabsåret 2019/2020 er derfor som forventet.

Ledelsen forventer i det kommende regnskabsår at indfri de fastlagte mål og milepæle, og dermed skabe grundlaget for den videre udvikling af selskabet.

På den baggrund er vi fortrøstningsfulde i den videre eksekvering af planen samt funding af den videreudvikling.

Finansiering

Ledelsen forventer at selskabet i takt med kundetilgangen gradvist nærmer sig breakeven, målt per måned, i løbet af regnskabsåret 2020/21.

Der er udarbejdet et likviditetsbudgettet for regnskabsåret 2020/21. For at sikre tilstrækkelig likviditet er der indgået låneaftale med Vækstfonden, med mulighed for udbetaling af 2 trancher á DKK 1 mio. Udbetaling af 2. tranche er betinget af opnåelse af visse økonomiske nøgletal.

Selskabets aktionærer har derudover givet tilsagn om at yde et kortvarigt lån til selskabet på DKK 1,5 mio. som udløber 30. juni 2021.

På denne baggrund er det ledelsens opfattelse, at selskabet har den fornødne finansiering til at fortsætte driften i regnskabsåret 2020/21.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttotab		-1.338.430	-4.198.954
Personaleomkostninger	2	-4.870.050	-1.707.760
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-15.752	-9.528
Resultat før finansielle poster		-6.224.232	-5.916.242
Finansielle omkostninger		-38.687	-8.307
Resultat før skat		-6.262.919	-5.924.549
Skat af årets resultat	3	1.266.557	800.000
Årets resultat		-4.996.362	-5.124.549

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-4.996.362	-5.124.549
		-4.996.362	-5.124.549

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		26.293	24.771
Materielle anlægsaktiver		26.293	24.771
Deposita		70.500	37.500
Finansielle anlægsaktiver		70.500	37.500
Anlægsaktiver		96.793	62.271
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		112.750	25.000
Andre tilgodehavender		94.170	107.299
Selskabsskat		1.266.000	800.000
Periodeafgrænsningsposter		76.721	114.697
Tilgodehavender		1.549.641	1.046.996
Likvide beholdninger		1.362.570	3.056.203
Omsætningsaktiver		2.912.211	4.103.199
Aktiver		3.009.004	4.165.470

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		655.150	582.876
Overført resultat		383.422	2.377.617
Egenkapital	4	1.038.572	2.960.493
Kreditinstitutter		511.397	0
Anden gæld		377.425	0
Langfristede gældsforpligtelser	5	888.822	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		245.586	411.453
Anden gæld	5	836.024	793.524
Kortfristede gældsforpligtelser		1.081.610	1.204.977
Gældsforpligtelser		1.970.432	1.204.977
Passiver		3.009.004	4.165.470
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Warrants	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overkurs ved</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>emission</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. juli	582.876	0	2.377.616	2.960.492
Kontant kapitalforhøjelse	72.274	3.002.168	0	3.074.442
Årets resultat	0	0	-4.996.362	-4.996.362
Overført fra overkurs ved emission	0	-3.002.168	3.002.168	0
Egenkapital 30. juni	655.150	0	383.422	1.038.572

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets ledelse har udarbejdet et likviditetsbudget for året 2020/21. For at sikre tilstrækkelig likviditet har selskabet indgået låneaftale med Vækstfonden, med mulighed for udbetaling af 2 trancher á DKK 1 mio. pr. tranche. Udbetaling af 2. tranche er betinget af opnåelse af visse økonomiske nøgletal.

Selskabets aktionærer har derudover givet tilsagn om at yde et kortvarigt lån til selskabet på DKK 1,5 mio. som udløber 30. juni 2021.

Det er på denne baggrund ledelsens opfattelse, at selskabet har den fornødne finansiering til at fortsætte driften i 2020/21.

	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.389.725	1.538.336
Pensioner	336.940	120.970
Andre omkostninger til social sikring	38.427	13.130
Andre personaleomkostninger	104.958	35.324
	<u>4.870.050</u>	<u>1.707.760</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>3</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-1.266.000	-800.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-557	0
	<u>-1.266.557</u>	<u>-800.000</u>

Noter til årsregnskabet

4 Egenkapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

	<u>Antal</u>	<u>Nominal værdi</u> DKK
A-aktier	510.600	510.600
B-aktier	144.550	144.550
		<u>655.150</u>

B-aktierne har særlige præferencer i tilfælde af salg af kontrollerende andel af selskabet, fusion af selskabet eller evt. likvidation- eller konkursbehandling. Bortset fra dette er der ikke forskel på A-aktierne og B-aktierne rettigheder.

5 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	511.397	0
Langfristet del	511.397	0
Inden for 1 år	0	0
	<u>511.397</u>	<u>0</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	377.425	0
Langfristet del	377.425	0
Øvrig kortfristet gæld	836.024	793.524
	<u>1.213.449</u>	<u>793.524</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> DKK
6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	<u>70.500</u>	<u>37.500</u>
	<u>70.500</u>	<u>37.500</u>

7 Warrants

Der er i regnskabsåret 2018/19 tildelt 25.000 warrants til en medarbejder til udnyttelseskurs DKK 10 pr. aktie á nominelt DKK 1. De tildelte warrants kan udnyttes i perioden 30. juni 2020 til 30. juni 2027. Der er ikke særlige betingelser knyttet til udnyttelsen.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ONE Prediction A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Dertil henhører også tilgodehavende skat vedrørende skatte kreditordningen i forbindelse med forsknings- og udviklingsomkostninger.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.