



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

QLIFE APS
BORUPVANG 3, 2750 BALLERUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. april 2021

Thomas Warthoe

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Qlife ApS Borupvang 3 2750 Ballerup
	CVR-nr.: 39 98 22 77 Stiftet: 30. oktober 2018 Hjemsted: Ballerup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mette Gross, formand Thomas Warthoe John Erik Moll Andersson Niklas Marschall
Direktion	Thomas Warthoe
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Qlife ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 6. april 2021

Direktion:

Thomas Warthoe

Bestyrelse:

Mette Gross
Formand

Thomas Warthoe

John Erik Moll Andersson

Niklas Marschall

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Qlife ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Qlife ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

København, den 6. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole C. K. Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23299

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Qlife ApS (Qlife) har udviklet en diagnostisk platform bestående af et universelt instrument og tilhørende engangskapsler, der kan teste for en specifik sygdom eller monitorere en tilstand indenfor et specifikt helbredsområde.

Qlife-systemet vil efter godkendelse blive markedsført under Ego.Health brand til anvendelse som personligt helhedsmonitoreringsværktøj i brugerens hjem, enten via lægers anbefaling eller direkte til den enkelte bruger.

Qlife har i regnskabsperioden færdigudviklet instrumentet og flere biomarkører, hvoraf første helbredsmarkør forventes CE-mærket i januar måned 2021

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2020 udviser et resultat på kr. -5.948.891, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en balancesum på kr. 57.104.377, og egenkapital på kr. 31.783.627.

Qlife's ledelse ser den forgangne periode som yderst tilfredsstillende. Selskabet nåede de for perioden opstillede mål uden væsentlige forsinkelser med baggrund i opbakning fra medarbejdere, investorer og samarbejdspartnere.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		3.731.594	927.521
Personaleomkostninger.....	1	-15.479.122	-8.781.138
Af- og nedskrivninger.....		-743.935	-161.666
DRIFTSRESULTAT		-12.491.463	-8.015.283
Andre finansielle indtægter.....		386	0
Andre finansielle omkostninger.....	2	-1.802.506	-602.535
RESULTAT FØR SKAT.....		-14.293.583	-8.617.818
Skat af årets resultat.....	3	8.344.692	0
ÅRETS RESULTAT		-5.948.891	-8.617.818
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.948.891	-8.617.818
I ALT.....		-5.948.891	-8.617.818

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger		28.017.354	12.099.122
Immaterielle anlægsaktiver	4	28.017.354	12.099.122
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.829.565	749.192
Materielle anlægsaktiver	5	3.829.565	749.192
Lejededpositum og andre tilgodehavender		870.197	255.036
Finansielle anlægsaktiver	6	870.197	255.036
ANLÆGSAKTIVER		32.717.116	13.103.350
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		3.985.258	1.629.782
Varebeholdninger		3.985.258	1.629.782
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.414.637	12.237
Andre tilgodehavender		138.772	280.464
Tilgodehavende selskabsskat		5.500.000	0
Periodeafgrænsningsposter		424.161	145.248
Tilgodehavender		16.477.570	437.949
Likvide beholdninger		3.924.433	2.336.891
OMSÆTNINGSAKTIVER		24.387.261	4.404.622
AKTIVER		57.104.377	17.507.972

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		85.921	85.921
Overkurs ved emission.....		0	6.827.100
Reserve for udviklingsomkostninger.....		21.572.459	9.437.315
Overført resultat.....		10.125.247	-8.617.818
EGENKAPITAL.....		31.783.627	7.732.518
Anden gæld.....		3.000.000	3.000.000
Periodeafgrænsningsposter.....		0	1.223.964
Feriepengeindefrysning.....		1.122.744	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	4.122.744	4.223.964
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		3.944.765	444.765
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		8.455.319	1.515.880
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		3.829.759	2.557.446
Anden gæld.....		4.968.163	1.033.399
Kortfristede gældsforpligtelser.....		21.198.006	5.551.490
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		25.320.750	9.775.454
PASSIVER.....		57.104.377	17.507.972
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	85.921	16.264.415	9.437.315	-18.055.133	7.732.518
Forslag til resultatdisponering.....				-5.948.891	-5.948.891
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....				30.000.000	30.000.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			12.135.144	-12.135.144	0
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-16.264.415		16.264.415	0
Egenkapital 31. december 2020.....	85.921		0 21.572.459	10.125.247	31.783.627

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	15	10	
Løn og gager.....	15.220.092	8.439.979	
Pensioner.....	529.847	284.594	
Andre omkostninger til social sikring.....	133.378	56.565	
Andre personaleomkostninger.....	878.805	0	
Aktiverede lønomkostninger.....	-1.283.000	0	
	15.479.122	8.781.138	
 Andre finansielle omkostninger			 2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	189.085	260.371	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.613.421	342.164	
	1.802.506	602.535	
 Skat af årets resultat			 3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-5.500.000	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-2.844.692	0	
	-8.344.692	0	
 Immaterielle anlægsaktiver			 4
		Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2020.....		12.099.122	
Tilgang.....		15.918.232	
Kostpris 31. december 2020.....		28.017.354	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		28.017.354	
Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af produkter indenfor hjemmediagnostisk udstyr. Udviklingen forløber som planlagt og forventes fortsat at være igangværende i 2021.			

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					5
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....				910.858	
Tilgang.....				4.162.307	
Afgang.....				-338.000	
Kostpris 31. december 2020.....				4.735.165	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....				161.666	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....				-11.267	
Årets afskrivninger				755.201	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....				905.600	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....				3.829.565	
 Finansielle anlægsaktiver					 6
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2020.....				255.036	
Tilgang.....				615.161	
Kostpris 31. december 2020.....				870.197	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....				870.197	
 Langfristede gældsforpligtelser					 7
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Anden gæld.....	3.000.000	0	0	3.000.000	
Periodeafgrænsningsposter.....	0	0	0	1.223.964	
Feriepengeindefrysning.....	1.122.744	0	0	0	
	4.122.744	0	0	4.223.964	
 Eventualposter mv.					 8
Eventualforpligtelser					
<i>Huslejeforpligtelser</i>					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 796 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 3 måneder fra balancedagen.					

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på t.kr. 3.000 har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 3.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....	28.017.354
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3.829.565
Varebeholdninger.....	3.985.258

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Qlife ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og kostprisen på de immaterielle rettigheder, som følger heraf, indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger, når de afholdes. Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter forsknings- og udviklingsomkostninger, løn og gager og andre omkostninger der er afholdt i året. Omkostningerne er indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle anlægsaktiver.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-3 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	2-3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.