

Chip Diagnostics ApS

Borupvang 3

2750 Ballerup

CVR-nummer 40530487

CVR no. 40530487

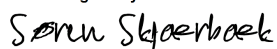
Årsrapport 2019

Annual report 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 29. januar 2021

The annual report was presented and adopted at the company's annual general meeting 29. januar 2021

DocuSigned by:



D2C109E2357F4CD...

Søren Skjærbæk

Dirigent

Chair

Chip Diagnostics ApS

Indholdsfortegnelse / Contents

Selskabsoplysninger / Company details	2
Påtegninger / Endorsements	
Ledelsespåtegning / Management's Statement	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning / Independent auditor's report	4
Ledelsesberetning / Management's Review	8
Årsregnskab / Financial statement	
Resultatopgørelse / Income statement	9
Aktiver / Assets	10
Passiver / Equity and liabilities	11
Egenkapitalopgørelse / Equity statement	12
Noter / Notes	13
Anvendt regnskabspraksis / Accounting policies	14

Chip Diagnostics ApS

Selskabsoplysninger / Company details

Selskab (*Company*)

Chip Diagnostics ApS

Borupvang 3

2750 Ballerup

Hjemstedskommune: Ballerup

(Municipality of domicile)

CVR-nummer: *(CVR no.)* 40530487

Regnskabsperiode: *(Reporting period)* 16. maj 2019 - 31. december 2019

Direktion (*Executive Board*)

Nevenka Golubovic

Revisor (*Auditor*)

Dansk Revision Mariagerfjord

Godkendt Revisionspartnerselskab

Aalborgvej 51

9560 Hadsund

Kontaktperson: *(Contact person)*

Michael Carstens

Chip Diagnostics ApS

Ledelsespåtegning / Management's Statement

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 16. maj 2019 - 31. december 2019 for Chip Diagnostics ApS. Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

The Executive Board today considered and approved the annual report of Chip Diagnostics ApS for the period 16. maj 2019 - 31. december 2019. The annual report was prepared in accordance with the Danish Financial Statements Act.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 16. maj 2019 - 31. december 2019.

In my opinion, the financial statements give a true and fair view of the company's financial position as at 31. december 2019, and of its financial performance for the financial year 16. maj 2019 - 31. december 2019.

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

In my opinion, the management's review gives a true and fair view of the matters dealt with in the review.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

We recommend that the annual report be adopted by the annual general meeting.

Bridgewater NJ 08807-7010, USA, 29. januar 2021

Direktionen:

Executive Board:

DocuSigned by:

Nevenka Golubovic

Chip Diagnostics ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning / Independent auditor's report

Til kapitalejeren i Chip Diagnostics ApS

To the Shareholder of Chip Diagnostics ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Chip Diagnostics ApS for regnskabsåret 16. maj 2019 - 31. december 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 16. maj 2019 - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Opinion

We have audited the financial statements of Chip Diagnostics ApS for the financial year 16. maj 2019 - 31. december 2019, which comprise income statement, balance sheet, equity statement, notes and a summary of significant accounting policies. The Financial Statements are prepared under the Danish Financial Statements Act.

In our opinion, the Financial Statements give a true and fair view of the Company's financial position at 31. december 2019, and of the results of the Company operations for the financial year 16. maj 2019 - 31. december 2019 in accordance with the Danish Financial Statements Act.

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.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs) and the additional requirements applicable in Denmark. Our responsibilities under those standards and requirements are further described in the "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements" section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) and the additional requirements applicable in Denmark, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning / Independent auditor's report

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.

Management's Responsibilities for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of Financial Statements that give a true and fair view in accordance with the Danish Financial Statements Act, and for such internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of Financial Statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the Financial Statements, Management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting in preparing the Financial Statements unless Management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning / Independent auditor's report

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 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.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the Financial Statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs and the additional requirements applicable in Denmark will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these Financial Statements.

As part of an audit conducted in accordance with ISAs and the additional requirements applicable in Denmark, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- *Identify and assess the risks of material misstatement of the Financial Statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.*
- *Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.*
- *Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by Management.*
- *Conclude on the appropriateness of Management's use of the going concern basis of accounting in preparing the Financial Statements and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the Financial Statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.*
- *Evaluate the overall presentation, structure and contents of the Financial Statements, including the disclosures, and whether the Financial Statements represent the underlying transactions and events in a manner that gives a true and fair view.*

Chip Diagnostics ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning / Independent auditor's report

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

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.

Statement on Management's Review

Management is responsible for Management's Review. Our opinion on the Financial Statements does not cover Management's Review, and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the Financial Statements, our responsibility is to read Management's Review and, in doing so, consider whether Management's Review is materially inconsistent with the Financial Statements or our knowledge obtained during the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

Moreover, it is our responsibility to consider whether Management's Review provides the information required under the Danish Financial Statements Act.

Based on the work we have performed, we conclude that Management's Review is in accordance with the Financial Statements and has been prepared in accordance with the requirements of the Danish Financial Statement Acts. We did not identify any material misstatement of Management's Review.

Hadsund, 29. januar 2021

Dansk Revision Mariagerfjord

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Michael Carstens

Statsautoriseret revisor

mne34300

Chip Diagnostics ApS

Ledelsesberetning / Management's Review

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Udvikler af en diagnostisk enhed designet til at muliggøre digitale analyser med mobile enheder. Virksomhedens enhed kombinerer nanomaterialer med mikrofluidik og mikroelektronik til at udføre udsøgt følsom prøveforberedelse og digitale analyser, hvilket gør det muligt for læger at imødekomme behovet for hurtig, billig og følsom diagnostik.

Principal activities

Developer of a diagnostic device designed to enable digital assays with mobile devices. The company's device combines nanomaterials with microfluidics and microelectronics to perform exquisitely sensitive sample preparation and digital assays, enabling physicians to address the need for rapid, inexpensive and sensitive diagnostics.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har ikke haft nogen drift i regnskabsåret. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Development in activities and financial affairs

The company has not had any operations during the financial year. No isolated events during the financial year are material enough to require disclosure in the management's review.

Developments and results for the year are not considered satisfactory.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Det er endnu uvist hvad konsekvens Covid-19 har det kommende regnskabsår, men det vurderes ikke at udgøre en væsentlig regnskabsmæssig risiko, grundet den påbegyndende vaccination af virussen.

Events after the end of the financial year

No events have occurred after the end of the financial year which would materially affect the company's conditions.

It is still unknown what consequence Covid-19 will have in the coming financial year, but it is not considered to constitute a significant fiscal risk, due to the developed vaccination of the virus.

Forudsætninger for going concern

Projektet er endnu ikke fuldt ud igangsat, der er således begrænset drift i selskabet. Anpartshaver hæfter for selskabets gæld. Selskabets kapital forventes reetableret ved kapitalindskud fra anpartshaver. Det kan endvidere oplyses, at finansieringen for kommende regnskabsår er tilstrækkelig til, at finansiere den forventede drift i de kommende regnskabs år.

Prerequisites for going concern

The project has not yet been fully initiated, hence the limited operation in the company. Shareholder is liable for the Company's debts. The Company's capital is expected to be re-established through capital contributions from the shareholder. Furthermore the financing for the coming financial years is sufficient to finance the expected operations in the coming financial years.

Chip Diagnostics ApS

Note	Resultatopgørelse / Income statement	2019 DKK
Perioden 16. maj - 31. december / The period May 16 - December 31		
	Andre eksterne omkostninger / Other external expenses	-48.995
	Resultat før finansielle poster / Income before net financials	-48.995
	Finansielle omkostninger / Financial expense	-1.530
	Resultat før skat / Income before taxes	-50.525
	Skat af årets resultat / Tax for the period	0
	Årets resultat / Net income for the year	-50.525
Forslag til resultatdisponering: / Recommended appropriation of loss:		
	Overført resultat / Retained earnings/accumulated loss	-50.525
	Resultatdisponering i alt / Total recommended appropriation of loss	-50.525
1	Antal beskæftigede / Number of employees	

Chip Diagnostics ApS

Note	Balance / Balance sheet	2019 DKK
Aktiver pr. 31. december / Assets at December 31		
	Likvide beholdninger / Cash	<u>30.155</u>
	Omsætningsaktiver i alt / Total current assets	<u>30.155</u>
	Aktiver i alt / Total assets	<u>30.155</u>

Chip Diagnostics ApS

Note	Balance / Balance sheet	2019 DKK
Passiver pr. 31. december / Equity and liabilities at December 31		
	Virksomhedskapital / Share capital	50.000
	Overført resultat / Retained earnings/Accumulated loss	-50.525
	Egenkapital i alt / Total equity	-525
	Leverandører af varer og tjenesteydelser / Trade payables	28.750
2	Langfristede gældsforpligtelser / Long term debt	28.750
	Leverandører af varer og tjenesteydelser / Trade payables	1.930
	Kortfristede gældsforpligtelser / Short term debt	1.930
	Gældsforpligtelser i alt / Total liabilities	30.680
	Passiver i alt / Total equity and liabilities	30.155
3	Eventualforpligtelser / Other contingent liabilities	
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser / Mortgages and collateral	

Chip Diagnostics ApS

Note	2019
Egenkapitalopgørelse / Equity statement	DKK
Egenkapitalopgørelse 16. maj - 31. december	
Equity statement May 16 - December 31	
Virksomhedskapital, primo / Share capital, beginning of the year	50.000
Virksomhedskapital / Share capital	50.000
Årets overførte resultat / Loss of the year	-50.525
Overført resultat / Accumulated loss	-50.525
Egenkapital i alt / Total equity	-525

2019

Noter

DKK

1 Antal beskæftigede / Number of employees

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 1 beskæftigede.
The Company has had on average 1 employed through the fiscal year.

2 Langfristede gældsforpligtelser / Long term debt

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år
Share of payables due after 5 years

0

3 Eventualforpligtelser / Other contingent liabilities

Ingen.
None.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser / Mortgages and collateral

Ingen.
None.

Anvendt regnskabspraksis / Accounting policies

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

General

The annual report was prepared in accordance with the provisions of the Danish Financial Statements Act for reporting class B. The financial statements were prepared using the same accounting policies as last year.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

In addition, the Company has decided to observe certain provisions from higher reporting classes.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

General principles for recognition and measurement

Assets are recognised in the balance sheet when it is probable that future economic benefits will flow to the company and the value of the asset can be measured reliably.

Liabilities are recognised in the balance sheet when it is probable that future economic benefits will flow out of the company and the value of the liability can be measured reliably.

On initial recognition, assets and liabilities are measured at cost. Subsequently, assets and liabilities are measured as described below for each individual item.

Anvendt regnskabspraksis / Accounting policies

Certain financial assets and liabilities are measured at amortised cost, implying the recognition of a constant effective interest rate to maturity. Amortised cost is determined as original cost less any repayments and with addition/deduction of the accumulated amortisation of the difference between cost and nominal amount.

In recognition and measurement, foreseeable losses and risks are taken into consideration when arising before the annual report is prepared and proving or disproving matters existing on the balance sheet date.

Income is recognised in the income statement as earned, including value adjustments of financial assets and liabilities measured at fair value or amortised cost. Also recognised are expenses incurred to generate the earnings for the year, including depreciation, amortisation, impairment losses and provisions, as well as reversals resulting from changes in accounting estimates of amounts previously recognised in the income statement.

Resultatopgørelsen

Income statement

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Other external expenses

Other external expenses include expenses relating to administration etc.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Financial income and expenses

Net financials include interest income and expenses etc.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, 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.

Tax on net income or loss for the year

Tax for the year, comprising current tax for the year and changes in deferred tax for the year, is recognised in the income statement as the share attributable to net income or loss for the year, and directly in equity as the share attributable to entries directly to equity.

Balancen

Balance sheet

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger samt let realisable værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Cash

Includes cash and easily realisable securities which are subject to insignificant risk of changes in value.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis / Accounting policies

Payables

Payables are measured at cost, equivalent to nominal value.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Tax payable and deferred tax

Current tax liabilities and tax receivable are measured in the balance sheet as tax calculated on the taxable income for the year, adjusted for tax on taxable for previous years and tax prepaid.

Deferred tax on temporary differences between the tax base of assets and liabilities and their carrying amounts is measured under the balance sheet liability method. Deferred tax is measured on the basis of the tax regulations and rates that, according to the rules in force at the balance sheet date, will apply at the time the deferred tax is expected to crystallise as current tax. Changes in deferred tax as a result of changes in tax rates are recognised in the income statement.

Deferred tax assets, including the tax base of tax loss carry-forwards, is measured at the value at which the asset is expected to be realisable, either by elimination in tax on future positive taxable income or by set-off against deferred tax liabilities within the same legal tax entity. Any deferred net tax assets are measured at net realisable value.