



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

PENTA ADVOKATER A/S
TORVEGADE 16, 6600 VEJEN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. maj 2020

Lars Lindhard

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
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Penta Advokater A/S Torvegade 16 6600 Vejen
	CVR-nr.: 25 57 52 88 Stiftet: 24. august 2000 Hjemsted: Vejen Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Helge Andreas Busk, formand Kristina Søgaard Niels Rud Aamann Signe Worsøe Horstmann Verner Axelsen Holm Michael Erhard Hansen Mogens Norlén Lars Lindhard Johnny Norup Humble Mikkel Blankholm Pugh Allan Sørensen Søren Chresten Haugaard
Direktion	Verner Axelsen Holm
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Penta Advokater A/S.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 31. januar 2020

Direktion:

Verner Axelsen Holm

Bestyrelse:

Helge Andreas Busk
Formand

Kristina Søgaard

Niels Rud Aamann

Signe Worsøe Horstmann

Verner Axelsen Holm

Michael Erhard Hansen

Mogens Norlén

Lars Lindhard

Johnny Norup

Humle Mikkel Blankholm Pugh

Allan Sørensen

Søren Chresten Haugaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Penta Advokater A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Penta Advokater A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 1. januar - 31. december 2019 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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.

Kolding, den 31. januar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er drift af advokatvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet og den økonomiske udvikling blev som forventet.

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	2019 kr.	2018 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		46.338.100	43.564
Personaleomkostninger.....	1	-39.486.953	-38.901
Af- og nedskrivninger.....		-647.334	-921
Andre driftsomkostninger.....		0	4
DRIFTSRESULTAT		6.203.813	3.746
Andre finansielle indtægter	2	74.482	56
Andre finansielle omkostninger.....		-581.393	-426
RESULTAT FØR SKAT.....		5.696.902	3.376
Skat af årets resultat.....	3	-1.295.846	-766
ÅRETS RESULTAT		4.401.056	2.610
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		4.000.000	850
Overført resultat.....		401.056	1.760
I ALT.....		4.401.056	2.610

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Goodwill.....		1.561.520	1.757
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.561.520	1.757
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		520.961	812
Indretning af lejede lokaler.....		37.927	58
Materielle anlægsaktiver.....	5	558.888	870
Andre værdipapirer.....		11.000	12
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		562.096	562
Finansielle anlægsaktiver.....	6	573.096	574
ANLÆGSAKTIVER.....		2.693.504	3.201
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.165.067	8.718
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	24.842.725	23.277
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		4.012.992	849
Udskudte skatteaktiver.....		25.042	23
Andre tilgodehavender.....		87.000	285
Periodeafgrænsningsposter.....		1.279.885	1.260
Tilgodehavender.....		38.412.711	34.412
Likvider.....	8	1.281.497	553
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		39.694.208	34.965
AKTIVER.....		42.387.712	38.166
PASSIVER			
Aktiekapital.....		1.190.000	1.190
Overført overskud.....		15.170.750	14.770
Forslag til udbytte.....		4.000.000	850
EGENKAPITAL.....	9	20.360.750	16.810
Banklån.....		3.648.782	4.927
Anden gæld.....		1.005.102	928
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	4.653.884	5.855
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	1.275.000	1.260
Gæld til pengeinstitutter.....		7.823.491	3.358
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		913.925	645
Skyldig sambeskatningsbidrag.....		1.298.318	756
Anden gæld.....		5.962.344	9.432
Periodeafgrænsningsposter.....		100.000	50
Kortfristede gældsforpligtelser.....		17.373.078	15.501
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		22.026.962	21.356
PASSIVER.....		42.387.712	38.166
Eventualposter mv.	11		

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 70 (2018: 68)			
Løn og gager.....	31.089.593	31.115	
Pensioner.....	5.585.025	5.459	
Andre omkostninger til social sikring.....	666.937	377	
Andre personaleomkostninger.....	2.145.398	1.950	
	39.486.953	38.901	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	65.029	19	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	9.453	37	
	74.482	56	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.298.318	756	
Regulering af udskudt skat.....	-2.472	10	
	1.295.846	766	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2019.....		12.101.900	
Kostpris 31. december 2019.....		12.101.900	
Afskrivninger 1. januar 2019.....		10.345.190	
Årets afskrivninger.....		195.190	
Afskrivninger 31. december 2019.....		10.540.380	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		1.561.520	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2019.....	5.897.286	2.014.321	
Tilgang.....	73.121	0	
Kostpris 31. december 2019.....	5.970.407	2.014.321	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	5.084.346	1.955.895	
Årets afskrivninger.....	365.100	20.499	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	5.449.446	1.976.394	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	520.961	37.927	

NOTER

						Note
Finansielle anlægsaktiver						6
				Lejededpositum og andre tilgodehavender		
			Andre værdipapirer			
Kostpris 1. januar 2019.....		11.000		562.096		
Kostpris 31. december 2019.....		11.000		562.096		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		11.000		562.096		
			2019 kr.	2018 tkr.		
Igangværende arbejder for fremmed regning						7
Salgsværdi af periodens uafsluttede sager.....	24.842.725			23.277		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	24.842.725			23.277		
Der indregnes således:						
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	24.842.725			23.277		
	24.842.725			23.277		
Likvider						8
Penta A/S har ikke råderet over midler på klientkonti.						
Egenkapital						9
			Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
	Aktiekapital					
Egenkapital 1. januar 2019.....	1.190.000	14.769.694		850.000	16.809.694	
Betalt udbytte.....				-850.000	-850.000	
Forslag til resultatdisponering.....			401.056	4.000.000	4.401.056	
Egenkapital 31. december 2019.....	1.190.000	15.170.750		4.000.000	20.360.750	
Langfristede gældsforpligtelser						10
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Banklån.....	4.923.782	1.275.000	0	6.186.558	1.260.000	
Anden gæld.....	1.005.102	0	0	928.032	0	
	5.928.884	1.275.000	0	7.114.590	1.260.000	

NOTER**Note****Eventualposter mv.
Eventualforpligtelser**

11

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, som på balancetidspunktet udgør 6.235 tkr. i opsigelsesperioden, som udløber om 44 og 52 måneder.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, som på balancetidspunktet udgør 2.564 tkr. i opsigelsesperioden. Selskabet har en opsigelsesperioden mellem 3 og 12 måneder.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler, med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 206 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid mellem 17 - 60 måneder, med en samlet leasingforpligtelse på 578 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for PENTA ADVOKATER HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Penta Advokater A/S for 2019 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 omfatter årets fakturerede honorarer samt regulering af igangværende arbejder for fremmed regning. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdi af det fastsatte vederlag.

Nettoomsætningen indregnes i takt med arbejdets udførelse (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes væsentligste aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med

fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år, idet det er selskabets vurdering at en afskrivningsperiode på 10 år er mest retvisende. Vurderingen er foretaget på baggrund af selskabets erfaringer med den økonomiske brugstid, baseret på foretagne opkøb.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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	2-5 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden unoterede værdipapirer, der ikke forventes afhændet. Disse værdipapirer måles til kostpris.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Klientmellemværende indeholder nettobeløbet af klientkonti i pengeinstitutter og klienttilsvar. Modregningen er sket ved indregning i balancen.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.