

Scanenergi Solutions A/S

Finsensvej 3

7430 Ikast

CVR-nr. 26211557

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.04.2019

Dirigent

Navn: Kristine Wagner

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2018	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Scanenergi Solutions A/S
Finsensvej 3
7430 Ikast

CVR-nr.: 26211557
Stiftet: 16.08.2001
Hjemsted: Ikast-brande
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Telefon: 99929200
Hjemmeside: www.scanenergi.com
E-mail: kundeservice@scanenergi.com

Bestyrelse

Jacob Møller, formand
Jacob Brønnum, næstformand
Jørn Zielke
René Heiselberg Gier
Majbritt Skriver Mortensgaard
Knud Schousboe
Kurt Lindy Nielsen
Lars Peter Christiansen
Jørgen Mosegaard

Direktion

Jens Erik Jacobsen, administrerende direktør

Bank

Jyske Bank A/S og Nordea Bank Danmark A/S

Advokat

Hulgaard Advokater og Advokatfirmaet Bech-Bruun

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Scanenergi Solutions A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 25.04.2019

Direktion

Jens Erik Jacobsen
administrerende direktør

Bestyrelse

Jacob Møller
formand

Jacob Brønnum
næstformand

Jørn Zielke

René Heiselberg Gier

Majbritt Skriver Mortensgaard

Knud Schousboe

Kurt Lindy Nielsen

Lars Peter Christiansen

Jørgen Mosegaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scanenergi Solutions A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Scanenergi Solutions A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 for 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. 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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Silkeborg, den 25.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Peter Mølkjær
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24821

Heidi Julitta Østergaard Jensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34163

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Scanenergi Solutions A/S' hovedaktivitet bestod i 2018 i gennemførelser af energioptimeringsaktiviteter på de frem til juni 2015 indgåede kontrakter. Beslutningen pr. ultimo 2015 om at foretage en neddrogning af selskabets aktiviteter med henblik på færdiggørelse af de igangværende projekter over de næste to år er fastholdt.

Selskabet har haft opfølgingsaktiviteter i Rusland og Portugal.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 2,3 mio.kr. før skat, hvilket er under det forventede niveau. Udviklingen kan primært henføres til, at der i regnskabsåret er foretaget nedskrivning af udenlandsk momstilgodehavende på 1,8 mio.kr. Henset til usikkerheden forbundet med at få tilgodehavendet re-funderet hos lokale myndigheder. Årets skat i resultatopgørelsen udgør en indtægt på 8 mio.kr. Indtægten kan henføres til øvrige sambeskattede selskabers anvendelse af selskabets ikke-indregnede udskudte skatteaktiv hidrørende fra fremførbare underskud fra tidligere år.

De samlede aktiver udgør 20,2 mio.kr., og egenkapitalen udgør -16,1 mio. kr. efter indregning af årets resultat.

Selskabet vil uændret fremadrettet have fokus på at få gennemført de indgåede kontrakter og organisationen er tilpasset aktivitetsniveauet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Indregning af udskudt skatteaktiv

Selskabets fulde skatteaktiv ultimo 2018 udgør 5,8 mio.kr. Henset til usikkerheden forbundet med fremtidig anvendelse heraf, er der pr. balancedagen ikke indregnet et udskudt skatteaktiv, jf. note 6.

Særlige risici

Efter ledelsens vurdering påhviler der ikke selskabet særlige risici i forhold til, hvad der normalt er forretningsmæssigt vedkommende for denne type af projekter.

Koncernforhold

Selskabet er 100% ejet af Scanenergi Holding A/S.

Redegørelse for samfundsansvar

Arbejdet med samfundsansvar er forankret i moderselskabet Scanenergi Holding A/S. Vi henviser derfor til moderselskabets redegørelse for samfundsansvar, som omfatter Scanenergi Solutions A/S, og som er offentliggjort i Scanenergi Holding A/S' årsrapport.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste/tab		(2.143.524)	2.919.740
Personaleomkostninger	2	(161.272)	(233.475)
Driftsresultat		(2.304.796)	2.686.265
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(17.296)
Andre finansielle indtægter		400.893	637.643
Andre finansielle omkostninger	3	(415.871)	(509.197)
Resultat før skat		(2.319.774)	2.797.415
Skat af årets resultat	4	8.011.112	(619.877)
Årets resultat		5.691.338	2.177.538
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		5.691.338	2.177.538
		5.691.338	2.177.538

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.730.970	1.158.878
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	5.322.528	8.066.659
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.333.963	104.347
Udskudt skat	6	0	3.681.000
Andre tilgodehavender		168.628	2.099.919
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		11.692.112	0
Tilgodehavender		<u>20.248.201</u>	<u>15.110.803</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>5.708</u>
Omsætningsaktiver		<u>20.248.201</u>	<u>15.116.511</u>
Aktiver		<u>20.248.201</u>	<u>15.116.511</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		2.800.000	2.800.000
Overført overskud eller underskud		<u>(18.919.247)</u>	<u>(24.610.585)</u>
Egenkapital		<u>(16.119.247)</u>	<u>(21.810.585)</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		517.296	698.816
Gæld til tilknyttede virksomheder		35.650.152	35.554.424
Skyldig selskabsskat		0	293.877
Anden gæld		<u>200.000</u>	<u>379.979</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>36.367.448</u>	<u>36.927.096</u>
Gældsforpligtelser		<u>36.367.448</u>	<u>36.927.096</u>
Passiver		<u>20.248.201</u>	<u>15.116.511</u>
Usædvanlige forhold	1		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Koncernforhold	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.800.000	(24.610.585)	(21.810.585)
Årets resultat	0	5.691.338	5.691.338
Egenkapital ultimo	2.800.000	(18.919.247)	(16.119.247)

Noter

1. Usædvanlige forhold

Scanenergi Solutions A/S har i regnskabsåret foretaget nedskrivning af udenlandsk momstilgodehavende på 1,8 mio.kr. henset til usikkerheden forbundet med at få tilgodehavendet refunderet hos lokale myndigheder.

	2018	2017
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	160.444	206.507
Pensioner	0	7.723
Andre omkostninger til social sikring	981	18.540
Andre personaleomkostninger	(153)	705
	161.272	233.475
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	413.765	481.359
Renteomkostninger i øvrigt	163	27.838
Valutakursreguleringer	1.943	0
	415.871	509.197
	2018	2017
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	676.666
Ændring af udskudt skat	3.681.000	326.000
Refusion i sambeskatning	(11.692.112)	(382.789)
	(8.011.112)	619.877
	2018	2017
	kr.	kr.
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	25.989.561	34.719.836
Foretagne acontofaktureringer	(20.667.033)	(26.653.177)
	5.322.528	8.066.659

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
6. Udskudt skat		
Tilgodehavender	0	(187.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	3.868.000
	0	3.681.000
Bevægelser i året		
Primo	3.681.000	
Indregnet i resultatopgørelsen	(3.681.000)	
Ultimo	0	

Selskabets fulde skatteaktiv ultimo 2018 udgør 5,8 mio.kr. Henset til usikkerheden forbundet med fremtidig anvendelse heraf er der pr. balancedagen ikke indregnet et udskudt skatteaktiv.

Opgørelse af forventede fremtidige skattepligtige indkomster i koncernen er forbundet med et væsentlig grad af skøn og vurderinger, hvorfor der naturligt er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af det udskudte skatteaktiv.

7. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået kontrakter på opnåelse af energibesparelser. Ledelsen forventer, at de garanterede besparelser opnås, dog er der i enkelte tilfælde foretaget en reservation herfor på det igangværende arbejde for fremmed regning.

Til sikkerhed for samarbejdspartnere er der stillet bankgarantier for 240 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Scanenergi Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution i forbindelse med Cash pool-ordningen overfor tilknyttede virksomheders bankgæld. Cash pool-ordningen udgør et indestående pr. 31.12.2018.

9. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Scanenergi Holding A/S, CVR-nr.: 36898895, Finsensvej 3, 7430 Ikast

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er herudover aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaverne, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter salg af rådgivningsydelser og energiprojekter.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter det til salget svarende køb af omkostninger til varer og tjenesteydelser, der medgår til gennemførelsen af energiprojekter og andre ydelser.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder rejseomkostninger, konsulentbistand, administrationsbidrag mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af årets renteindtægter fra finansieringselementet i selskabets indgåede energibesparelserprojekter samt øvrige finansielle indtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 moderselskabet Scanenergi Holding A/S samt øvrige koncernforbundne virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes efter produktionsmetoden og måles til estimeret salgsværdi af det på balancedagen udførte arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.