

Årsrapport 2017

Type2dialog ApS

Fokus på velfærdsområderne sundhed, ældre, handicap, psykiatri og misbrug.



TYPE2DIALOG

Høstvej 3 • 2800 Kgs. Lyngby
Tel.: 3525 1350 • CVR-nr.: 2687 2014
info@type2dialog.dk • www.type2dialog.dk

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
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Type2dialog ApS Høstvej 3 2800 Lyngby CVR-nr.: 26 87 20 14 Stiftet: 19. november 2002 Hjemsted: Lyngby-Taarbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Dornonville de la Cour Christian Gorm Hoffmann Helene Hoffmann Mette Bryde Lind
Direktion	Helene Hoffmann Anders Dyhr
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Generalforsamling	Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 23. marts 2018

Henrik Rahr Egense

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Type2dialog 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lyngby, den 12. marts 2018

Direktion:

Helene Hoffmann

Anders Dyhr

Bestyrelse:

Henrik Dornonville de la Cour

Christian Gorm Hoffmann

Helene Hoffmann

Mette Bryde Lind

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Type2dialog ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Type2dialog ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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.

København, den 20. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøæk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Type2dialogs overordnede fokus er kvalitetsudvikling og implementering af strategiske indsatser på det offentlige velfærdsområde. Virksomheden har landsdækkende fokus og bistår kommuner i alle landsdele - fra Bornholm over Sjælland til Fyn og Jylland - med at udvikle stærke, rehabiliterende organisationer på ældre-, sundheds-, handicap- og psykiatriområdet. Virksomhedens aktiviteter og koncepter spænder over et bredt spektrum af faglige dagsordner - senest har Type2dialog positioneret sig som implementeringspartner på myndigheds-, handicap- og misbrugsområdet.

Fokus på patientsikkerhed, kapacitetsoptimering og rehabilitering

Virksomhedens seneste strategiske satsningsområder er fortsat i medvind. Type2dialogs farmaceutiske eksperter har i det forgangne år leveret en række analyser og rapporter om kvaliteten i medicinprocesser på såvel ældre-, psykiatri-, misbrugs- som handicapområdet, der bidrager til at øge patientsikkerheden.

Implementeringsforretningen har fortsat et skarpt fokus på den rehabiliterende organisation og har i 2017 taget fat på nye store implementeringsprojekter, der vil løbe i hele 2018.

Strategi & Analyse-projekter supplerer Type2dialogs implementeringsforretning og udgør en stadigt stigende andel af virksomhedens aktiviteter, med projekter indenfor bl.a. flowoptimering på midlertidige pladser, rehabilitering, medicinhåndtering samt fremtidens sygepleje.

Metodemiks skaber effektiv læring

Type2dialogs mangeårige erfaring med projekter i de danske kommuner har vist, at en indsats, der kombinerer flere forskellige metoder, bærer frugt, når der skal skabes effektiv læring i en organisation. Derfor besluttede Type2dialogs ledelse i 2017 at styrke forretningen med en organisationsenhed, der har særligt fokus på *blended learning*, som skal kombinere virksomhedens palet af gennemprøvede metoder til at styrke en effektiv kompetenceudvikling og læring i offentlige og private driftsorganisationer. Metoderne tæller Type2dialogs digitale læringsmoduler, fremmødeundervisning, *cooperative learning*, videnskabsteater mv.

2017 et jubilæumsår

I november kunne Type2dialog fejre sit 15-årsjubilæum, og undervejs i jubilæumsåret blev flere medarbejderjubilæer fejret, herunder et 15-årsjubilæum, et 10-årsjubilæum samt tre 5-årsjubilæer. Med en social kapital, der ligger væsentligt over landsgennemsnittet, en gennemsnitsanciennitet på fem år og en gedigen faglighed, er organisationen på de indre linjer solidt rustet til at bringe sin erfaring og viden i spil på det danske velfærdsområde.

Fremadrettet vækstplan er klar til eksekvering

Igennem året har ledere og medarbejdere været involveret i at udarbejde fremtidens vækstplan for Type2dialog. På det strategiske niveau har bestyrelse og ledelse konkretiseret retningen med nogle ambitiøse vækst mål, og på det taktiske niveau har organisationen defineret indsatser, planer og vigtige milepæle. Det betyder, at når Type2dialog går ind i 2018 har alle et fælles mål og en fælles retning - og indsatserne tager som altid udgangspunkt i virksomhedens kerneformål, nemlig at "*vi arbejder for at gøre mennesker sundere og gladere*".

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		17.070.784	19.554.882
Personaleomkostninger.....	1	-14.755.776	-17.588.147
Af- og nedskrivninger.....		-529.203	-869.675
DRIFTSRESULTAT		1.785.805	1.097.060
Andre finansielle omkostninger.....		-22.597	-47.941
RESULTAT FØR SKAT		1.763.208	1.049.119
Skat af årets resultat.....	2	-390.448	-241.381
ÅRETS RESULTAT		1.372.760	807.738
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Forslag til udbytte.....		1.300.000	800.000
Overført resultat.....		72.760	7.738
I ALT		1.372.760	807.738

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Udviklingsomkostninger.....		605.403	634.961
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	605.403	634.961
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		187.560	352.701
Materielle anlægsaktiver.....	4	187.560	352.701
Lejededpositum.....		169.382	165.557
Finansielle anlægsaktiver.....	5	169.382	165.557
ANLÆGSAKTIVER.....		962.345	1.153.219
Tilgodehavender fra salg.....		2.420.856	7.817.690
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		2.189.507	844.318
Andre tilgodehavender.....		40.034	48.157
Periodeafgrænsningsposter.....		102.923	81.445
Tilgodehavender.....		4.753.320	8.791.610
Likvider.....		3.100.920	3.274.670
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.854.240	12.066.280
AKTIVER.....		8.816.585	13.219.499

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		184.465	146.321
Overført overskud.....		2.122.965	2.088.350
Forslag til udbytte.....		1.300.000	800.000
EGENKAPITAL.....	6	3.732.430	3.159.671
Hensættelse til udskudt skat.....		337.542	401.350
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		337.542	401.350
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		575.564	3.965.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		567.594	383.033
Gæld til moderselskab.....		58.649	7.867
Selskabsskat.....		454.256	50.782
Anden gæld.....		3.090.550	5.251.796
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.746.613	9.658.478
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.746.613	9.658.478
PASSIVER.....		8.816.585	13.219.499
Eventualposter mv.	7		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 26 (2016: 31)			
Løn og gager.....	14.012.475	16.836.118	
Andre omkostninger til social sikring.....	194.664	191.385	
Andre personaleomkostninger.....	548.637	560.644	
	14.755.776	17.588.147	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	454.256	210.782	
Regulering af udskudt skat.....	-63.808	30.599	
	390.448	241.381	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Udviklings- omkostninger	
Kostpris 1. januar 2017.....		4.695.841	
Tilgang.....		295.712	
Kostpris 31. december 2017.....		4.991.553	
Afskrivninger 1. januar 2017.....		4.060.880	
Årets afskrivninger		325.270	
Afskrivninger 31. december 2017.....		4.386.150	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		605.403	
Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af kursuspakke til kommuner i forbindelse implementering og forbedring af arbejdsgange i det offentlige samt et digitalt indlæringsmodul der også sælges til kommuneudvikling.			
Begge projekter er igangværende og generere løbende indtægter.			
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2017.....		1.134.473	
Tilgang.....		38.792	
Kostpris 31. december 2017.....		1.173.265	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....		781.772	
Årets afskrivninger		203.933	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017		985.705	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		187.560	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
				Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2017				165.557	
Tilgang.....				3.825	
Kostpris 31. december 2017.....				169.382	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....				169.382	
Egenkapital					6
		Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
	Anpartskapital				
Egenkapital 1. januar 2017.....	125.000	146.321	2.088.349	800.000	3.159.670
Betalt udbytte.....				-800.000	-800.000
Forslag til årets resultatdisponering.....			72.760	1.300.000	1.372.760
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		38.144	-38.144		
Egenkapital 31. december 2017.....	125.000	184.465	2.122.965	1.300.000	3.732.430
Eventualposter mv.					7
Selskabet har huslejeforpligtelser for tkr. 219.					
Selskabet har overfor samarbejdspartner givet garanti for køb af licenser. Resthæftelsen for denne forpligtelse udgør pr. 31. december 2017 tkr. 84.					
Eventualforpligtelser					
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 visse eventuelle kildeskatte som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Sapero Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Type2dialog ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indtægtsføres efter produktionskriteriet. Der indtægtsføres acontoavancer på igangværende arbejder.

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 omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-10 år under hensyntagen til aktivets art og økonomiske levetid.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 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 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.

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.

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.

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.

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 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 låneoptagelse 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.