

Årsrapport 2018

Type2dialog ApS

Alle unge har en drøm.....
I socialpsykiatrien medvirker Type2dialog til, at drømme bliver til virkelighed



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 Kgs.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, formand Christian Gorm Hoffmann, næstformand Helene Hoffmann Mette Bryde Lind
Direktion	Thomas Karlsson Anders Dyhr
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Generalforsamling	Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 9. april 2019

Henrik Rahr Egense

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lyngby, den 3. april 2019

Direktion:

Thomas Karlsson

Anders Dyhr

Bestyrelse:

Henrik Dornonville de la Cour
Formand

Christian Gorm Hoffmann
Næstformand

Helene Hoffmann

Mette Bryde Lind

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Type2dialog ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Type2dialog ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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 3. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøøk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Type2dialog er en konsulentvirksomhed, som har fokus på at bidrage til kvalitetsudvikling af velfærdsområdet, herunder ældre- og sundhedsområdet samt psykiatri, handicap og misbrugsområdet. Ved at omsætte den nyeste viden til handling skaber Type2dialogs team af social- og sundhedsfaglige driftskonsulenter dokumenterbare resultater i form af adfærdsændringer og reelle kompetenceløft i den offentlige sektor.

Nationale faglige dagsordner

Type2dialogs generiske metoder indenfor strategi & analyse, kompetenceudvikling samt implementeringsprocesser, tilpasses kundernes faglige dagsordner og konkrete udfordringer.

Rehabilitering fylder fortsat en del og har også i 2018 været i T2D's opgaveportefølje, og som noget nyt på det specialiserede børneområde, hvor Type2dialog var involveret som driftsspecialister i et tværkommunalt frikommuneprojekt.

Højaktuel er stadig kvalitetsudvikling af medicinprocesser, som er et stigende fokusområde i både regioner og kommuner, bl.a. fordi Styrelsen for Patientsikkerhed fortsat gennemfører risikobaserede tilsyn med fokus på sikker medicinbehandling. Senest har de specialiserede institutioner i Region Hovedstaden indgået aftale med Type2dialog omkring faglig kompetenceudvikling på medicinområdet.

Det Nære Sundhedsvæsen er blevet omdrejningspunktet i regeringens Sundhedsreform, og Type2dialog har netop kompetencer til at spille en rolle i udviklingen heraf. Eksempler herpå i 2018 er virksomhedens opgave ifm. at udvikle fremtidens sygeplejeklinikker på Mols samt opgaver ifm. øget flow og kapacitet på midlertidige døgnophold i Roskilde. Herudover er Type2dialog blevet sundhedsfaglig rådgiver for KL og SKI ifm. at udmønte frit valg på genoptræningsområdet.

Samarbejdsrelationer med forskningsinstitutioner styrkes

Type2dialog har i mange år arbejdet tæt sammen med forskningsinstitutioner, og i år er samarbejdet blevet styrket yderligere. Et partnerskab blev i 2018 etableret mellem Klinisk Farmakologisk Afdeling på Syddansk Universitet og Type2dialog, der i samarbejde med 15 kommuner har etableret et forskningsprojekt på medicinområdet, som via registerforskning vil skabe ny viden ift. plejecenterbeboere og deres lægemiddelforbrug. Samarbejdet er særdeles succesfuldt og der er taget initiativ til at etablere yderligere forskningsprojekter, som skal genere viden omkring de kommunale midlertidige døgnophold. Forskningsprojektet igangsættes i 2019 i et samarbejde mellem DTU Management Engineering, Syddansk Universitet, Type2dialog og en klynge af kommuner.

Virksomheden gearet til næste skridt

Stifteren af selskabet, som har stået i spidsen for virksomheden siden etableringen i 2002, har truffet beslutning om at trække sig fra ledelsen. Headhuntern virksomheden Amrob fik til opgave at rekruttere en adm. direktør, som kunne overtage ledelsesansvaret og samtidig tilføre virksomheden nye kompetencer fra rådgiverbranchen. Den rette kandidat er fundet og pr. 1. januar 2019 er det adm. direktør Thomas Karlsson og direktør Anders Dyhr, som fremadrettet skal udvikle virksomheden til næste niveau.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		13.636.155	17.070.784
Personaleomkostninger.....	1	-12.343.398	-14.755.776
Af- og nedskrivninger.....		-519.566	-529.203
DRIFTSRESULTAT		773.191	1.785.805
Andre finansielle omkostninger.....		-24.842	-22.597
RESULTAT FØR SKAT.....		748.349	1.763.208
Skat af årets resultat.....	2	-164.637	-390.448
ÅRETS RESULTAT		583.712	1.372.760
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Forslag til udbytte.....		0	1.300.000
Overført resultat.....		583.712	72.760
I ALT.....		583.712	1.372.760

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Udviklingsomkostninger.....		247.412	605.403
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	247.412	605.403
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		60.607	187.560
Materielle anlægsaktiver.....	4	60.607	187.560
Lejededpositum.....		173.484	169.382
Finansielle anlægsaktiver.....	5	173.484	169.382
ANLÆGSAKTIVER.....		481.503	962.345
Tilgodehavender fra salg.....		2.698.078	2.420.856
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		1.331.192	2.189.507
Andre tilgodehavender.....		65.339	40.034
Periodeafgrænsningsposter.....		43.920	102.923
Tilgodehavender.....		4.138.529	4.753.320
Likvider.....		2.824.649	3.100.920
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.963.178	7.854.240
AKTIVER.....		7.444.681	8.816.585

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		85.085	184.465
Overført overskud.....		2.806.057	2.122.965
Forslag til udbytte.....		0	1.300.000
EGENKAPITAL.....	6	3.016.142	3.732.430
Hensættelse til udskudt skat.....		161.748	337.542
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		161.748	337.542
Gæld til pengeinstitutter.....		62.895	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		372.885	575.564
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		270.786	567.594
Gæld til moderselskab.....		237.433	58.649
Selskabsskat.....		340.431	454.256
Anden gæld.....		2.982.361	3.090.550
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.266.791	4.746.613
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.266.791	4.746.613
PASSIVER.....		7.444.681	8.816.585
 Eventualposter mv.	 7		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 20 (2017: 26)			
Løn og gager.....	11.460.916	14.012.475	
Andre omkostninger til social sikring.....	127.430	194.664	
Andre personaleomkostninger.....	755.052	548.637	
	12.343.398	14.755.776	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	340.431	454.256	
Regulering af udskudt skat.....	-175.794	-63.808	
	164.637	390.448	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Udviklings- omkostninger	
Kostpris 1. januar 2018.....		4.991.553	
Tilgang.....		12.813	
Kostpris 31. december 2018.....		5.004.366	
Afskrivninger 1. januar 2018.....		4.386.150	
Årets afskrivninger		370.804	
Afskrivninger 31. december 2018.....		4.756.954	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		247.412	
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 2018.....		1.173.265	
Tilgang.....		21.809	
Kostpris 31. december 2018.....		1.195.074	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		985.705	
Årets afskrivninger		148.762	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		1.134.467	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		60.607	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	5
	Lejededpositum
Kostpris 1. januar 2018.....	169.382
Tilgang.....	4.102
Kostpris 31. december 2018.....	173.484
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	173.484

						6
	Anpartskapital	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. januar 2018.....	125.000	184.465	2.122.965	1.300.000	3.732.430	
Betalt udbytte.....				-1.300.000	-1.300.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....			583.712		583.712	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		-99.380	99.380			
Egenkapital 31. december 2018.....	125.000	85.085	2.806.057	0	3.016.142	

Eventualposter mv.

7

Selskabet har huslejeforpligtelser for tkr. 226.

Selskabet har overfor samarbejdspartner givet garanti for køb af licencer. Resthæftelsen for denne forpligtelse udgør pr. 31. december 2018 tkr. 86.

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 Sapero Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Type2dialog ApS for 2018 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 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.

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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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