

Årsrapport 2021

Type2dialog ApS



Type2dialog ApS
Høstvej 3
2800 Kgs. Lyngby

CVR
2687 2014

Dato
3. maj 2022

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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Type2dialog ApS Høstvej 3 2800 Kgs.Lyngby
	CVR-nr.: 26 87 20 14 Stiftet: 19. november 2002 Kommune: Lyngby-Taarbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Dornonville de la Cour, formand Christian Gorm Hoffmann, næstformand Helene Hoffmann Mette Bryde Lind
Direktion	Anne-Mette Brandt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Generalforsamling	Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 3-05-2022

Henrik Rahr Egense

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lyngby, den 27. april 2022

Direktion:

Anne-Mette Brandt

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 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 27. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøøk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Året 2021 har stået i forandringsparathedens tegn i virksomheden. I begyndelsen af året var det nødvendigt, igen, at omstille sig til "nye spilleregler" for rådgivningsvirksomheder som følge af Corona. Virksomheden har, i det løbende samarbejde med kunderne, evnet at levere virtuelt på en lang række opgaver og har derfor ikke lidt unødigt store tab på grund af pandemien.

Derudover har det været en transformation for virksomhedens ansatte og for driften, at der også er sket et direktørskifte. I kølvandet på skiftet af administrerende direktør har der, naturligt, været en række ekstraordinære omkostninger, som influerer på årets resultat. Den tidligere direktør fratrådte formelt med udgangen af juni måned 2021, og den nuværende direktør tiltrådte medio august.

I sidste halvår af 2021 har der været fokuseret på genopretning af salgskapaciteten, styrkelse af de faglige kompetencer og styrkelse af dialogen med samarbejdspartnere med afsæt i matchet mellem deres efterspørgsel og Type2dialogs kompetencer. Parallelt hermed er der blevet arbejdet på at genoprette virksomhedens økonomi gennem et skarpt fokus på omsætning, indtjening på projekterne og justering af virksomhedens løbende driftsudgifter.

Endelig har der været fokus på at skære konsulentmassen til, så profilerne i højere grad matchede den efterspørgsel, der er i markedet. Primo året var der 13 konsulenter ansat og ved udgangen af året var der 10 konsulenter.

Samlet set er resultatet for 2021 ikke tilfredsstillende økonomisk, og afspejler heller ikke den ambition som Type2dialog har fremover.

Fra august til regnskabs afslutning har der været fokus på at skabe de fremadrettede betingelser for en sund driftsøkonomi og på at udvikle den strategi, der forstærker Type2dialogs kendetegn som en virksomhed, der er markedsførende på praksisviden og som har unik forståelse for at omsætte praksisviden til organisatorisk handling. Således har virksomheden i efteråret arbejdet målrettet med at skærpe vores ydelser til efterspørgslen, at forbedre vores salgsaktiviteter, slibe vores mission og forbedre vores synlighed på flere sociale medier, så vi kan nå længere og bredere ud med at dele vores viden, vores perspektiv og vores tilgængelighed.

Som led i styrkelsen af virksomhedens robusthed i markedet generelt har der i 2021 også være taget initiativer til at styrke vores strategiske samarbejder med andre konsulenthuse, der har specialer som Type2dialog ikke har.

Samlet er det vurderingen, at virksomheden, ved overgangen til nyt regnskabsår, har iværksat en række initiativer, der vil kunne bringe virksomheden styrket ind i 2022. Det er sket i en kombination af tiltag til en mere effektiv styring, en smidigere salgsproces, opbygning af virksomhedens kompetencer og en løbende dialog med kunder om deres udfordringer.

Af begivenheder i markedet efter regnskabsåret afslutning noterer Type2dialog sig, at et udspil til sundhedsreformen nu foreligger. Ligeledes ses der også forstærket fokus på de rammer, som skal kunne rumme og hjælpe børn i dagtilbud og skoler med at undgå at komme i udsatte positioner. Der er således tale om centrale tiltag, der kalder på overvejelser om, hvordan offentlige indsatser når bredere og dybere på samme tid. Type2dialog er opmærksom på at følge hvordan kommunerne igangsætter udviklingsprojekter i forlængelse heraf. Projekter, hvor Type2dialog traditionelt vil være samarbejdspartner for kommunerne.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.405.205	12.130.395
Personaleomkostninger.....	1	-10.642.214	-11.533.844
Af- og nedskrivninger.....		-71.304	-68.303
DRIFTSRESULTAT		-1.308.313	528.248
Andre finansielle omkostninger.....		-37.486	-40.235
RESULTAT FØR SKAT		-1.345.799	488.013
Skat af årets resultat.....	2	296.558	-107.363
ÅRETS RESULTAT		-1.049.241	380.650
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.049.241	380.650
I ALT		-1.049.241	380.650

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Udviklingsomkostninger.....		0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		82.831	122.820
Materielle anlægsaktiver.....	4	82.831	122.820
Lejededpositum.....		181.117	176.756
Finansielle anlægsaktiver.....	5	181.117	176.756
ANLÆGSAKTIVER.....		263.948	299.576
Tilgodehavender fra salg.....		3.310.529	2.177.940
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	727.771	3.851.375
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		73.865	57.074
Udskudt skatteaktiv.....		509.330	229.563
Andre tilgodehavender.....		31.196	17.000
Periodeafgrænsningsposter.....		0	93.750
Tilgodehavender.....	7	4.652.691	6.426.702
Likvider.....		1.296.098	27.503
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.948.789	6.454.205
AKTIVER.....		6.212.737	6.753.781

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		252.174	1.301.415
EGENKAPITAL.....		377.174	1.426.415
Feriepengeforpligtelse, indefrosset.....		550.644	569.068
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	550.644	569.068
Gæld til pengeinstitutter.....		2.919	102.173
Forudbetaling igangværende arbejde.....	6	353.722	657.857
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.001.442	305.698
Anden gæld.....		3.926.836	3.692.570
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.284.919	4.758.298
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.835.563	5.327.366
PASSIVER.....		6.212.737	6.753.781
Eventualposter mv.	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	125.000	1.301.415	1.426.415
Forslag til resultatdisponering.....		-1.049.241	-1.049.241
Egenkapital 31. december 2021.....	125.000	252.174	377.174

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	15	16	
Løn og gager.....	9.921.819	11.057.288	
Andre omkostninger til social sikring.....	123.777	122.116	
Andre personaleomkostninger.....	596.618	354.440	
	10.642.214	11.533.844	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-296.558	107.363	
	-296.558	107.363	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Udviklings- omkostninger	
Kostpris 1. januar 2021.....		5.004.365	
Kostpris 31. december 2021.....		5.004.365	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		5.004.365	
Afskrivninger 31. december 2021.....		5.004.365	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			0
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 2021.....		1.371.714	
Tilgang.....		31.315	
Kostpris 31. december 2021.....		1.403.029	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....		1.248.894	
Årets afskrivninger		71.304	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....		1.320.198	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		82.831	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
				Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2021.....				176.756	
Tilgang.....				4.361	
Afgang.....				0	
Kostpris 31. december 2021.....				181.117	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....				181.117	
		2021		2020	
		kr.		kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning					6
Salgsværdi af udført arbejde.....		727.771		3.851.375	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....		-353.722		-657.857	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		374.049		3.193.518	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		727.771		3.851.375	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-353.722		-657.857	
		374.049		3.193.518	
Tilgodehavender med forfald senere end et år					7
Udskudt skatteaktiv.....		440.000		0	
		440.000		0	
Langfristede gældsforpligtelser					8
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Feriepengeforpligtelse, indefrosset.....	550.644	0	550.644	569.068	
	550.644	0	550.644	569.068	
Eventualposter mv.					9
Selskabet har huslejeforpligtelser for tkr. 238.					
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 administrationsselskab for sambeskatningen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Type2dialog ApS for 2021 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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 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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 salgsmkostninger 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 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.