

TKS A/S
SKALHUSE 5, GELSTRUP, 9240 NIBE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. juni 2018

Søren Damgaard Mørch

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TKS A/S Skalhuse 5 Gelstrup 9240 Nibe
	CVR-nr.: 29 69 02 27
	Stiftet: 2. juli 2006
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Chano Sauer, Formand Lars Winther, Næstformand Ole Grønkjær Brian Lykke Jørgensen
Direktion	Søren Damgaard Mørch
Revision	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Østre Havnepromenade 26, 4. 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2017 for TKS A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 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.

Aalborg, den 15. juni 2018

Direktion:

Søren Damgaard Mørch

Bestyrelse:

Chano Sauer
Formand

Lars Winther
Næstformand

Ole Grønkjær

Brian Lykke Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i TKS A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TKS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 10 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der efter regnskabsårets afslutning er indgået aftale omkring overdragelse af ejerandele samt lavet en samlet gældseftergivelse, således at selskabets gæld er nedsat til 1.150 t.kr. Herefter er det ledelsens forventning, at der kan skabes grundlag for vækst og overskudsgivende drift i selskabet. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Som anført i note 10 indikerer ledelsen, at der er en usikkerhed, som kan skabe tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi henvise til omtalen i årsregnskabets note 11 "oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningen hvoraf det fremgår, at der knytter sig en vis usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aalborg, den 15. juni 2018

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 20222670

Peter Nørrevang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 11706

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling og kommercialisering af højteknologiske handicap hjælpemidler, samt anden hermed forbunden virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til måling af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet med 13.959 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets teknologi og produkter er beskyttet via en række udstedte og ansøgte patenter.

Resultatet af virksomhedens drift i den forløbne periode og selskabets økonomiske stilling ved udgangen af regnskabsåret fremgår af efterfølgende resultatopgørelse for 2017 samt balance pr. 31.12.2017. De anvendte principper er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

Indregnede udviklingsomkostninger udgør t.DKK 13.959. Ledelsen forventer, at indtjeningen fra udviklingsarbejdet vil overstige kostprisen for de indregnede udviklingsomkostninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indgået aftale om overdragelse af ejerandele samt lavet en samlet gældseftergivelse således selskabets gæld er nedsat til 1.350 tkr.

Forventninger til fremtiden

Grundet ny ejer samt virksomhedsstruktur, har årets første 6 måneder været i proces for dette, hvilket har betydet ingen salg. Der fokuseres fuldt ud på salg og markedsføring. Der investeres ydermere i egne distributionskanaler for både Skandinavien og EU.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017	2016
BRUTTOFORTJENESTE		15.928	-197.213
Personaleomkostninger.....	1	-1.956.668	-1.715.617
Af- og nedskrivninger.....		-1.963.419	-1.898.689
DRIFTSRESULTAT		-3.904.159	-3.811.519
Andre finansielle indtægter.....		1.287	0
Andre finansielle omkostninger.....		-489.966	-490.022
RESULTAT FØR SKAT		-4.392.838	-4.301.541
Skat af årets resultat.....	2	0	163.640
ÅRETS RESULTAT		-4.392.838	-4.137.901
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-4.392.838	-4.137.901
I ALT		-4.392.838	-4.137.901

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017	2016
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		12.607.926	13.718.098
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		1.351.516	1.544.589
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		0	652.907
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	13.959.442	15.915.594
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		279	7.545
Materielle anlægsaktiver.....	4	279	7.545
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		49.049	49.049
Finansielle anlægsaktiver.....	5	49.049	49.049
ANLÆGSAKTIVER.....		14.008.770	15.972.188
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		266.662	286.130
Varebeholdninger.....		266.662	286.130
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		56.514	186.096
Andre tilgodehavender.....		30.979	45.932
Tilgodehavende selskabsskat.....		143.640	143.640
Periodeafgrænsningsposter.....		12.135	11.883
Tilgodehavender.....		243.268	387.551
Likvider.....		0	199
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		509.930	673.880
AKTIVER.....		14.518.700	16.646.068

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017	2016
Selskabskapital.....		14.187.195	14.187.195
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		458.341	509.267
Overført overskud.....		-11.551.611	-7.209.700
EGENKAPITAL.....	6	3.093.925	7.486.762
Gældsbreve.....		10.559.673	8.240.159
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	10.559.673	8.240.159
Gæld til pengeinstitutter.....		404.091	406.519
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		54.024	141.976
Anden gæld.....		406.987	370.652
Kortfristede gældsforpligtelser.....		865.102	919.147
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.424.775	9.159.306
PASSIVER.....		14.518.700	16.646.068
 Eventualposter mv.	 8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Going concern vurdering	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

NOTER

	2017	2016	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2016: 4)			
Løn og gager	1.807.392	1.525.865	
Pensioner.....	9.657	10.099	
Omkostninger til social sikring.....	16.927	13.738	
Andre personaleomkostninger.....	122.692	165.915	
	1.956.668	1.715.617	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-143.640	
Regulering af udskudt skat.....	0	-20.000	
	0	-163.640	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver og	Udv.projekter under udførelse forudbetalinger
Kostpris 1. januar 2017.....	16.977.881	1.930.737	652.907
Overførsler til/fra andre poster.....	652.907	0	-652.907
Kostpris 31. december 2017.....	17.630.788	1.930.737	0
Afskrivninger 1. januar 2017.....	3.259.783	386.147	0
Årets afskrivninger	1.763.079	193.074	0
Afskrivninger 31. december 2017.....	5.022.862	579.221	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..	12.607.926	1.351.516	0

Selskabet udviklingsprojekter omhandler produkterne iTongue, iHandle, iCtrl og spin-off produktet iTremor/iTremor. iTremor er et produkt der "bygges ovenpå" eksisterende Joystick software og vil betyde at for eksempel Parkinson patienter vil kunne køre el-kørestole. Markedspotentialet er betydeligt. De færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over en periode på 10 år.

Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2017.....	134.722				
Kostpris 31. december 2017.....	134.722				
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	127.177				
Årets afskrivninger	7.266				
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	134.443				
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	279				
Finansielle anlægsaktiver					5
	Lejededpositum og andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar 2017.....	49.049				
Kostpris 31. december 2017.....	49.049				
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	49.049				
Egenkapital					6
	Selskabs- kapital	Overført til reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2017.....	14.187.195	509.267	-7.209.699	7.486.763	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-4.392.838	-4.392.838	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		-50.926	50.926		
Egenkapital 31. december 2017.....	14.187.195	458.341	11.551.611	3.093.925	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	1/1 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Gældsbreve.....	8.240.159	10.559.673	0	0	
	8.240.159	10.559.673	0	0	

NOTER

	Note
Eventualposter mv. TKS A/S har et udskudt skatteaktiv med en værdi på t.ddk 1.742 som ikke er indregnet i balancen.	8
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 kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Bevica Innovation A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 2.400 tkr., der giver pant i patenter. Heraf er ejerpantebreve på i alt 2.400 tkr. deponeret til sikkerhed for lån. Til sikkerhed for øvrige gæld har selskabet stillet virksomhedspant på 2.305 tkr.	9
Going concern vurdering Der er efter regnskabsårets afslutning indgået aftale omkring overdragelse af ejerandele samt lavet en samlet gældseftergivelse, således at selskabets gæld er nedsat til 1.150 t.kr. Med en fortsættelse af salgsindsatsen er det ledelsens forventning - med den usikkerhed, der er forbundet hermed - at der herefter skabes grundlag for vækst og overskudsgivende drift i selskabet. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning at selskabets fortsatte drift.	10
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til måling af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet med 13.959 tkr.	11

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TKS A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er vurderet til 10 år.

Afskrivningshorisonten på 10 år er vurderet skønsmæssigt fortsat ud fra den forventede levetid, herunder den forventede tekniske og økonomiske udnyttelsesgrad for et branche tilpasset produkt, hvor der er tilstrækkelige ressourcer til at vedligeholde, samt udviklingspotentialer til at markedsføre produktet til en større kreds af potentielle brugere. Afskrivningshorisonten på 10 år er ligeledes skønsmæssigt vurderet ud fra perioden for de fremtidige økonomiske fordele som vil blive tilført selskabet på baggrund af produktet.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes på en særlig reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven reduceres med foretagne afskrivninger samt reduktion af udskudt skat.

Selskabet har udover de færdiggjorte produkter iTongue, iHandle og iCtrl udviklet et nyt spin-off produkt ved navn iTremor/iTremor e-fix som fortsat er under udvikling, hvor den eksisterende algoritme-teknologi bliver benyttet. iTremor er et produkt der "bygges ovenpå" eksisterende Joystick software og vil betyde at for eksempel Parkinson patienter vil kunne køre el-kørestole. Markedspotentialet er betydeligt og kan samtidig være med til at gøre TKS attraktiv for potentielle investorer med baggrund i kørestole og kontrol heraf. De færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over en periode på 10 år.

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

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2 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.

Finansielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.