



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

FACTUM2 A/S
HØEGH GULDBERGS GADE 6, 8700 HORSENS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. marts 2020

Morten Rødevald

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
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FACTUM2 A/S Høegh Guldbergs Gade 6 8700 Horsens
	CVR-nr.: 32 77 02 90 Stiftet: 8. februar 2010 Hjemsted: Horsens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Rødevald, formand Kenn Søbygaard Lyngby Hans Kristiansen Mads Peter Eeg Hoffbeck
Direktion	Bent Harding
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sydbank A/S Søndergade 18 8700 Horsens
Advokat	Codex Advokater Vitus Berings Plads 5 8700 Horsens

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for FACTUM2 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 2. marts 2020

Direktion:

Bent Harding

Bestyrelse:

Morten Rødevald
Formand

Kenn Søbygaard Lyngby

Hans Kristiansen

Mads Peter Eeg Hoffbeck

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i FACTUM2 A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FACTUM2 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aarhus, den 2. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Trap Olesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35625

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er, at drive en landsdækkende franchisekæde med selskaber, der er stærkt lokalt forankret, og for disse og selskabets aktionærer i øvrigt at indgå aftaler og formidle opgaver inden for byggeteknisk rådgivning, herunder udarbejdelse af tilstandsrapporter, energimærkninger og hermed beslægtede opgaver. Selskabet har tillige en central administration ift. factum2 el & teknik as, og deres opgaver inden for huseftersynsordningen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

factum2 as er et velkonsolideret selskab med cirka 25 franchiseafdelinger, plus egne konsulenter.

Selskabet følger de vedtagne planer og strategier, og i det forløbne regnskabsår er der sket en optimering af selskabets kundeservice, og de forskellige IT-løsninger og forretningsgange.

Systemerne sikrer et større overblik, og generelt hurtigere og en mere ensartet levering; mere ensartede standarder, samt højere kvalitet ift. de mange krav, standarder og håndbøger mv., som konsulenterne skal efterleve.

Markedet er stadig under pres for indtjening, og derfor arbejder selskabet til stadighed på at optimere processer og arbejdsgange, og herunder indgår en fortsat centralisering i de lagde planer.

Generelt fortsætter selskabet den positive udvikling, som ligger i strategien for selskabet og dermed vil der også fremadrettet være basis for en sund forretning.

Selskabet vil udvikle samarbejdet med de største forsikringselskaber på markedet inden for ejerskifteforsikring, hvor selskabet er klart førende, når det gælder leveringssikkerhed og kvalitet.

Regnskabsåret - der er selskabets tiende - er afsluttet med et positivt resultat på 2.657 tkr. før skat, hvilket selskabets ledelse anser for tilfredsstillende i forhold til det lagte budget..

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsafslutningstidspunktet, der kan øve væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling.

Forventninger til fremtiden

Det er ledelsens vurdering, at de ændringer, som er implementeret inden for specielt IT vil styrke selskabets evne til hurtigt og effektivt at kunne bearbejde opgaverne, og det med en høj ensartet kvalitet.

Selskabet vurderer, at udviklingen af IT tillige styrker forholdet mellem selskab og kunder.

Selskabet går i sit 11. leveår målrettet efter at fastholde og udvikle forretningsorienterede franchisetagere, samt at tiltrække nye, i de områder, hvor der er behov herfor.

Der ses ikke behov for nye kapitalkrævende aktiviteter.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		14.865.811	14.196.497
Personaleomkostninger.....	1	-12.279.375	-11.067.930
Af- og nedskrivninger.....		-87.718	-132.025
DRIFTSRESULTAT		2.498.718	2.996.542
Andre finansielle indtægter.....	2	184.616	72.433
Andre finansielle omkostninger.....	3	-26.157	-32.099
RESULTAT FØR SKAT		2.657.177	3.036.876
Skat af årets resultat.....	4	-585.379	-668.627
ÅRETS RESULTAT		2.071.798	2.368.249
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.071.798	2.368.249
I ALT		2.071.798	2.368.249

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		58.605	96.616
Indretning af lejede lokaler.....		0	11.307
Materielle anlægsaktiver.....	5	58.605	107.923
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		635.640	611.200
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		237.625	236.800
Finansielle anlægsaktiver.....	6	873.265	848.000
ANLÆGSAKTIVER.....		931.870	955.923
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		10.011.182	7.158.907
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		4.084.463	3.818.292
Udskudte skatteaktiver.....		5.294	0
Periodeafgrænsningsposter.....		106.132	230.486
Tilgodehavender.....		14.207.071	11.207.685
Likvide beholdninger.....		5.345.575	6.568.737
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		19.552.646	17.776.422
AKTIVER.....		20.484.516	18.732.345
PASSIVER			
Aktiekapital.....		3.060.000	3.060.000
Forslag til udbytte.....		2.071.798	2.368.249
EGENKAPITAL.....	7	5.131.798	5.428.249
Hensættelse til udskudt skat.....		0	22.788
Andre hensatte forpligtelser.....	8	2.851.924	2.842.984
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		2.851.924	2.865.772
Gæld til pengeinstitutter.....		16.011	20.205
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.570.007	6.047.278
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.265.714	2.198.820
Selskabsskat.....		613.461	623.432
Anden gæld.....		1.760.081	1.363.789
Periodeafgrænsningsposter.....		275.520	184.800
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.500.794	10.438.324
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.500.794	10.438.324
PASSIVER.....		20.484.516	18.732.345
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 22 (2018: 19)			
Løn og gager.....	10.269.327	9.359.797	
Pensioner.....	1.298.148	1.118.645	
Andre omkostninger til social sikring.....	112.230	91.212	
Andre personaleomkostninger.....	599.670	498.276	
	12.279.375	11.067.930	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	134.816	23.659	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	49.800	48.774	
	184.616	72.433	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	26.157	32.099	
	26.157	32.099	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	613.461	623.432	
Regulering af udskudt skat.....	-28.082	45.195	
	585.379	668.627	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2019.....	866.021	161.643	
Kostpris 31. december 2019.....	866.021	161.643	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	769.405	150.336	
Årets afskrivninger.....	38.011	11.307	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	807.416	161.643	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	58.605	0	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....	611.200	236.800	
Tilgang.....	24.440	825	
Kostpris 31. december 2019.....	635.640	237.625	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	635.640	237.625	
Egenkapital			7
	Aktiekapital	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	3.060.000	2.368.249	5.428.249
Betalt udbytte.....		-2.368.249	-2.368.249
Forslag til resultatdisponering.....		2.071.798	2.071.798
Egenkapital 31. december 2019.....	3.060.000	2.071.798	5.131.798
		2019	2018
		kr.	kr.
Andre hensatte forpligtelser			8
0-1 år.....	1.925.664	2.049.432	
Eventualposter mv.			9
Eventualforpligtelser			
Selskabet har indgået huslejekontrakt, som pr. statusdagen har en restforpligtelse i den uopsigelige periode, 38 måneder som udgør samlet 1.492 tkr. ex. moms.			
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter vedr. leasing af biler, med en restløbetid på statusdagen mellem 9 og 27 måneder, med en samlet restleasingydelse på 1.199 tkr. ex. moms.			
Kaution			
Der er afgivet selvskyldnerkaution for søsterselskabet factum2 el & teknik as' samlede mellemværende med Sydbank A/S. Pr. 31. december 2019 er mellemværende positivt i factum 2 el & teknik as` favør.			
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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for factum2 holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.			

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for mellemværender med Sydbank A/S er afgivet skadesløsbrev i form af fordringspant på 3.750 tkr. med pant i tilgodehavender fra salg, hvis bogførte værdi pr. 31. december 2019 udgør 10.011 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FACTUM2 A/S for 2019 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

Selskabets nettoomsætning omfatter viderefakturering og administration af alt omsætning fra organisationens medlemmer (franchisetagere) direkte med kunderne. Derudover består omsætningen af administrationsbidrag mv. fra organisationens medlemmer samt viderefakturerede omkostninger knyttet til byggeteknisk rådgivning samt omsætning fra selskabets egne rådgivningsopgaver, herunder udarbejdelse af tilstandsrapporter, energimærkninger og hermed beslægtede opgaver.

Indtægter indregnes i nettoomsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles efter fradrag af alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter mv. opkrævet på vegne af tredjemand.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	2-5 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

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet som anlægsaktiv omfatter tilgodehavender udstedt på gældsbeholdning, som forventes tilbagebetalt senere end ét år fra statusdagen.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til fornyelse af tilstandsrapporter.

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.