



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

GEJST STUDIO APS

MEJLGADE 35A, 8000 AARHUS C

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. februar 2023

Jesper Broberg Bang

CVR-NR. 35 41 76 64

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Gejst Studio ApS Mejlgade 35A 8000 Aarhus C |
| | CVR-nr.: 35 41 76 64 Stiftet: 26. august 2013 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022 |
| Direktion | Jesper Broberg Bang |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Gejst Studio ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 14. november 2022

Direktion:

Jesper Broberg Bang

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Gejst Studio ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Gejst Studio ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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 virksomheden, 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 14. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Trap Olesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35625

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med digitale produkter indenfor reklame, marketing og hermed beslægtede aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling er positiv, hvilket ledelsen anser for tilfredsstillende.

2022 har i Gejst-regi været endnu et mindeværdigt år. Vi har på tværs af projekter, for både kunder og for os selv, været taknemmelige for at bidrage til at skabe handling, der giver mening for os, og som skal skabe en positiv forandring i verden omkring os.

Som altid har læringskurven været stejl - ikke mindst ved at drive et stort internationalt projekt for LEGO Fonden, der skulle skabe mere legende arbejdsprocesser og -kulturer for virksomheder og organisationer globalt. Som et af tre ben i projektet har vi arbejdet tæt sammen med internationale projektpartnere i Australien og Sydafrika og med deltagelse af organisationer fra både Europa og det afrikanske kontinent. Ét meningsfuldt globalt projekt, som kunne mærkes.

Året har også budt på udviklingen af flere SaaS-produkter i samarbejde med forskellige samarbejdspartnere. For os er det en naturlig del af vores udvikling, at vi i højere grad bruger vores kombination af digital ekspertise, forretningsudvikling og procesfacilitering til at bygge systemer, som danner ryggrad i virksomheder og skaber vækst og optimering.

Vores værktøjskasse er for alvor også kommet i spil i projektet Gentænk NU, hvor vi virtuelt har sprintet næsten 45 virksomheder gennem et ambidekstralt udviklingsforløb med et kombineret fokus på både optimering og innovation af forretningen. Vi har oplevet, hvor langt vi med de rette processer kan drive virksomhederne fremad på meget kort tid.

I Gejst er vi drevet af at bruge vores energi og passion i projekter, der skaber mening for både os selv og verden omkring os. Ét projekt, der er vokset ud af denne gejst, er Byskolen Gnist, som igennem 2022 har taget mere og mere form, og som aktuelt ser ud til at skulle åbne sommeren 2023. Vi har investeret meget af os selv - fordi vi simpelthen ikke kan lade være med at handle på noget så dybt meningsfuldt som at skabe en skole ud fra spørgsmålet: "Hvad nu hvis skolen var det fedeste sted i et barns liv?"

Vi har sagt på gensyn til Morten, som trængte til en livspause og nye perspektiver efter 9 år hos Gejst. Vi har sagt velkommen (tilbage) til både Karen og Helene, som tidligere har været på Gejst. Det er enormt givende og naturligt, når tidligere 'familiemedlemmer' vender tilbage. For Helene betyder velkommen tilbage også en satsning på at bygge en Gejst-satellit i Pakhuse Kolding, som lige nu består af Helene og Jacob. Vi glæder os til at træde mere frem i Kolding og det syddanske.

Nøgleordene for 2023 ser spændende ud: Byskolen Gnist kommer til live, udvidelse i Kolding, flere startups, der tør udfordre normer og meningsfulde projekter, der løser problemer for mennesker, virksomheder og organisationer. Og et fokus på, hvordan vi udvikler vores hus, kultur og forretning i en verden, der er stærkt uforudsigelig (Post-Covid, Ukraine, inflation osv.).

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 7.360.780 | 6.537.336 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -5.858.955 | -5.211.042 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -175.900 | -203.688 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.325.925 | 1.122.606 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -9.053 | -6.775 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.316.872 | 1.115.831 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -315.775 | -256.282 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.001.097 | 859.549 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 500.000 | 760.000 |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 0 | 96.000 |
| Overført resultat..... | | 501.097 | 3.549 |
| I ALT | | 1.001.097 | 859.549 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Erhvervede immaterielle anlægsaktiver..... | | 88.333 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 88.333 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 0 | 12.103 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 0 | 12.103 |
| Lejededesitum..... | | 136.350 | 126.350 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 136.350 | 126.350 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 224.683 | 138.453 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.968.469 | 2.491.859 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 202.500 | 0 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 13.976 | 15.626 |
| Andre tilgodehavender..... | | 19.786 | 567.775 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 112.250 | 70.596 |
| Tilgodehavender..... | | 3.316.981 | 3.145.856 |
| Likvide beholdninger..... | | 58.318 | 666.191 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 3.375.299 | 3.812.047 |
| AKTIVER..... | | 3.599.982 | 3.950.500 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 80.000 | 80.000 |
| Overført overskud..... | | 504.646 | 3.549 |
| Forslag til udbytte..... | | 500.000 | 760.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 1.084.646 | 843.549 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 412.896 | 253.832 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 192.277 | 0 |
| Skyldig sambeskatningsbidrag..... | | 314.125 | 255.081 |
| Anden gæld..... | | 1.596.038 | 2.598.038 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 2.515.336 | 3.106.951 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 2.515.336 | 3.106.951 |
| PASSIVER..... | | 3.599.982 | 3.950.500 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2021..... | 80.000 | 3.549 | 760.000 | 843.549 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 501.097 | 500.000 | 1.001.097 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -760.000 | -760.000 |
| Egenkapital 30. september 2022..... | 80.000 | 504.646 | 500.000 | 1.084.646 |

NOTER

| | | | Note |
|---|------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 12 | 12 | |
| Løn og gager..... | 5.218.882 | 4.631.526 | |
| Pensioner..... | 351.246 | 355.762 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 65.093 | 45.966 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 223.734 | 177.788 | |
| | 5.858.955 | 5.211.042 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 2.177 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 6.876 | 6.775 | |
| | 9.053 | 6.775 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 314.125 | 255.081 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 1.650 | 1.201 | |
| | 315.775 | 256.282 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Erhvervede immaterielle anlægsaktiver | |
| Tilgang..... | | 100.000 | |
| Kostpris 30. september 2022..... | | 100.000 | |
| Årets afskrivninger | | 11.667 | |
| Afskrivninger 30. september 2022..... | | 11.667 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022..... | | 88.333 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. oktober 2021..... | | 409.784 | |
| Kostpris 30. september 2022..... | | 409.784 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021..... | | 397.681 | |
| Årets afskrivninger | | 12.103 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2022..... | | 409.784 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022..... | | 0 | |

NOTER

| | | Note |
|---|----------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | 6 |
| | Lejedepositum | |
| Kostpris 1. oktober 2021..... | 126.350 | |
| Tilgang..... | 10.000 | |
| Kostpris 30. september 2022..... | 136.350 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022..... | 136.350 | |
| | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 7 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 202.500 | 0 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 202.500 | 0 |
| Der indregnes således: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 202.500 | 0 |
| | 202.500 | 0 |
| | | |
| Eventualposter mv. | | 8 |
| Eventualforpligtelser | | |
| Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 236 tkr. Huslejekontrakten har opsigelsesvarsel på 3 måneder og medfører en samlet forpligtelse på 59 tkr. | | |
| 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 Gejst Invest ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen. | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gejst Studio ApS for 2021/22 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 ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Vareforbrug

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

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 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 posterings direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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.

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 |
|--|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 2-5 år |
| Indretning af lejede lokaler..... | 3 år |

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 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.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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

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