

CXD APS
GUDHJEMSVEJ 12, 8210 AARHUS V
ÅRSRAPPORT
1. SEPTEMBER 2017 - 31. AUGUST 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. januar 2019

Peter Ladefoged

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. september 2017 - 31. august 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	CxD ApS Gudhjemsvej 12 8210 Aarhus V
	CVR-nr.: 36 08 79 78 Stiftet: 10. september 2014 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. september 2017 - 31. august 2018
Bestyrelse	Peter Ladefoged, Formand Thomas Kanstrup Christensen Heidi Nørgaard Jensen Aviaja Borup Lynggaard
Direktion	Aviaja Borup Lynggaard
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2 tv 8240 Risskov

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2017 - 31. august 2018 for CxD 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. august 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 16. januar 2019

Direktion:

Aviaja Borup Lynggaard

Bestyrelse:

Peter Ladefoged
Formand

Thomas Kanstrup Christensen

Heidi Nørgaard Jensen

Aviaja Borup Lynggaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i CxD ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CxD ApS for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2017 - 31. august 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for 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 16. januar 2019

Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32285201

Søren Anthon Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 10154

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udvikle og kommercialisere interaktive læringsmidler og legetøj, samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet i balancen med 5.559 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af virksomhedens drift i regnskabsåret og selskabets økonomiske stilling ved udgangen af regnskabsåret fremgår af efterfølgende resultatopgørelse og balance. De anvendte regnskabsprincipper er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

Selskabet har tabt selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret gennem fremtidig indtjening, hvilket understøttes af budgetter og prognoser.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditets og kapitalberedskab til at gennemføre driften i 2018/19.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.758	-244.753
Personaleomkostninger.....	1	-657.100	-837.330
Af- og nedskrivninger.....		-594.663	-17.510
DRIFTSRESULTAT		-1.245.005	-1.099.593
Andre finansielle omkostninger.....		-614.609	1.104
RESULTAT FØR SKAT		-1.859.614	-1.098.489
Skat af årets resultat.....	2	390.354	241.570
ÅRETS RESULTAT		-1.469.260	-856.919
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-1.469.260	-856.919
I ALT		-1.469.260	-856.919

BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		5.559.427	5.437.678
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	5.559.427	5.437.678
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		40.240	75.937
Materielle anlægsaktiver.....	4	40.240	75.937
ANLÆGSAKTIVER.....		5.599.667	5.513.615
Råvarer og hjælpematerialer.....		71.328	62.646
Varebeholdninger.....		71.328	62.646
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		50.620	120.476
Andre tilgodehavender.....		170.992	313.882
Tilgodehavende selskabsskat.....	5	702.796	1.174.844
Periodeafgrænsningsposter.....		4.247	7.560
Tilgodehavender.....		928.655	1.616.762
Likvider.....		779.718	379.928
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.779.701	2.059.336
AKTIVER.....		7.379.368	7.572.951

BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		71.430	71.430
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.407.023	2.084.518
Overført overskud.....		-4.508.068	-2.716.302
EGENKAPITAL.....	6	-2.029.615	-560.354
Hensættelse til udskudt skat.....		643.657	961.154
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		643.657	961.154
Anden gæld.....		7.300.417	5.767.050
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	7.300.417	5.767.050
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	184.755	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		42.824	3.282
Anden gæld.....		108.645	147.724
Periodeafgrænsningsposter.....		1.128.685	1.254.095
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.464.909	1.405.101
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.765.326	7.172.151
PASSIVER.....		7.379.368	7.572.951
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2016/17: 3)			
Løn og gager.....	531.420	581.922	
Pensioner.....	4.102	6.564	
Andre personaleomkostninger.....	121.578	248.844	
	657.100	837.330	
 Skat af årets resultat			 2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-149.757	-629.839	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	76.900	0	
Regulering af udskudt skat.....	-317.497	388.269	
	-390.354	-241.570	
 Immaterielle anlægsaktiver			 3
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. september 2017.....		5.437.679	
Tilgang.....		680.714	
Kostpris 31. august 2018.....		6.118.393	
Årets afskrivninger		558.966	
Afskrivninger 31. august 2018.....		558.966	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2018.....		5.559.427	
Renter indregnet som en del af kostprisen.....		487.097	
<p>Udviklingsprojektet består af et interaktivt læringsmiddel med tilhørende spil og øvelser, der lægger vægt på bevægelse, leg og læring i forbindelse med klasseundervisning. Udviklingsarbejdet er afsluttet.</p> <p>Ledelsen har store forventninger til produkterne og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p>			

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					4
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. september 2017.....				141.298	
Kostpris 31. august 2018.....				141.298	
Af- og nedskrivninger 1. september 2017.....				65.361	
Årets afskrivninger				35.697	
Af- og nedskrivninger 31. august 2018.....				101.058	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2018.....				40.240	
Afskrivninger på kr. 34.049 er aktiveret under udviklingsomkostninger som IPO tillæg.					
Tilgodehavende selskabsskat					5
Heraf forfalder kr. 149.757 til betaling i november 2019.					
Egenkapital					6
		Reserve for			
	Selskabs-	udviklings-	Overført		
	kapital	omkostninger	overskud	I alt	
Egenkapital 1. september 2017.....	71.430	2.084.518	-2.716.303	-560.355	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-1.469.260	-1.469.260	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		322.505	-322.505		
Egenkapital 31. august 2018.....	71.430	2.407.023	-4.508.068	-2.029.615	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	1/9 2017	31/8 2018	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Anden gæld.....	5.767.050	7.485.172	184.755	937.030	
	5.767.050	7.485.172	184.755	937.030	
Eventualposter mv.					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 CxD Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9
Til sikkerhed for gældsbev. og gæld til pengeinstitutter er der tinglyst virksomhedspant på kr. 3.000.000.	
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10
Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet i balancen med 5.559 tkr.	
Oplysning om særlige poster	11
Selskabet har tabt selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret gennem fremtidig indtjening, hvilket understøttes af budgetter og prognoser.	
IPå det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditets og kapitalberedskab til at gennemføre driften i 2018/19.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CxD ApS for 2017/18 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, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 20 år.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmidler 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	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 nettorealisationsværdien 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.

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

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 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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