

SCOPITO APS
AGRO FOOD PARK 13, 8200 AARHUS N
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2016 - 31. MARTS 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. august 2017

Julie Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. april 2016 - 31. marts 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Scopito ApS Agro Food Park 13 8200 Aarhus N
	CVR-nr.: 36 41 98 57 Stiftet: 27. oktober 2014 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. april 2016 - 31. marts 2017
Bestyrelse	Morten Bitsch Janik, Formand Klaus Winther Jens Christian Winther Morten Dahl Iversen
Direktion	Ken Isobe Falk
Revision	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Gøteborgvej 18 9200 Aalborg SV
Pengeinstitut	Jutlander Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. april 2016 - 31. marts 2017 for Scopito 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. marts 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2016 - 31. marts 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 31. august 2017

Direktion:

Ken Isobe Falk

Bestyrelse:

Morten Bitsch Janik
Formand

Klaus Winther

Jens Christian Winther

Morten Dahl Iversen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Scopito ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Scopito ApS for regnskabsåret 1. april 2016 - 31. marts 2017, 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. marts 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2016 - 31. marts 2017 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i årsregnskabets note 10, Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling, hvor der er redegjort for den usikkerhed, der er tilknyttet målingen af selskabets udviklingsaktivitet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Aalborg, den 31. august 2017

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peter Nørrevang
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets oprindelige formål var at udvikle og kommercialisere autonome droneinspektionsløsninger som en service med fokus på komplicerede tekniske anlæg. Dette formål er dog fravalgt og selskabets nye formål er at udvikle og kommercialisere softwareløsninger som en service med fokus på inspektioner af infrastruktur og bygninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har udviklet scopito.com, som er en cloud platform der gør det nemt at opbevare, analysere og dele store mængder data fra inspektioner af infrastruktur og bygninger.

Selskabet har den 22. juni 2016 afhændet en del af virksomheden, idet den hidtidige aktivitet (Heliscope) med opbygning af egenudviklede droner og gennemførelse af inspektioner af højspændingsnettet er solgt til et datterselskab under Geopartner Landinspektører A/S. Fremover fokuserer selskabet således på softwareudvikling.

Årets resultat efter skat udgør -198 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -514 t.kr.

Selskabet er et udviklingsselskab og bør derfor ikke sammenlignes med et traditionelt driftsselskab. Størstedelen af selskabets omkostninger går til udvikling i overensstemmelse med selskabets formål. En mindre del af omkostningerne finansieres via tilskud, og derudover via kapitalejerne. Selskabet følger den fastlagte udviklingsplan for projektet.

Årets resultat anses for tilfredsstillende og i overensstemmelse med de fastlagte planer.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -514 t.kr., og hele anpartskapitalen er derfor tabt. Selskabets udviklingsprojekt fortsættes, idet der er sikret finansiering til de kommende års udviklingsaktiviteter.

Det er selskabets forventning, at egenkapitalen vil blive reetableret gennem fremtidig indtjening. Selskabet understøttes finansielt via lån hos investor mv. Det er selskabets forventning, at den nødvendige likviditet vil være til rådighed via lån hos investor, således at de planlagte aktiviteter kan fortsættes i de kommende 12 måneder.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2016/17	2014/16
BRUTTOFORTJENESTE	1	1.098.274	594.435
Personaleomkostninger.....	2	-1.231.177	-1.423.442
Af- og nedskrivninger.....		-24.296	-9.716
DRIFTSRESULTAT		-157.199	-838.723
Andre finansielle indtægter.....		0	82
Andre finansielle omkostninger.....		-94.084	-56.305
RESULTAT FØR SKAT		-251.283	-894.946
Skat af årets resultat.....	3	53.383	225.576
ÅRETS RESULTAT		-197.900	-669.370
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-197.900	-669.370
I ALT		-197.900	-669.370

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2017	2016
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		562.831	0
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		955.973	1.156.472
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.518.804	1.156.472
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		9.684	19.384
Materielle anlægsaktiver.....	5	9.684	19.384
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		29.764	29.764
Finansielle anlægsaktiver.....	6	29.764	29.764
ANLÆGSAKTIVER.....		1.558.252	1.205.620
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.658	54.025
Andre tilgodehavender.....		126.522	176.614
Tilgodehavende selskabsskat.....		131.383	454.576
Periodeafgrænsningsposter.....		7.086	8.237
Tilgodehavender.....		272.649	693.452
Likvider.....		410.908	209.847
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		683.557	903.299
AKTIVER.....		2.241.809	2.108.919
PASSIVER			
Selskabskapital.....		353.500	353.500
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		745.659	0
Overført overskud.....		-1.612.929	-669.370
EGENKAPITAL.....	7	-513.770	-315.870
Hensættelse til udskudt skat.....		307.000	229.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		307.000	229.000
Gældsbreve.....		2.222.325	1.957.437
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	2.222.325	1.957.437
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		33.959	19.575
Anden gæld.....		192.295	218.777
Kortfristede gældsforpligtelser.....		226.254	238.352
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.448.579	2.195.789
PASSIVER.....		2.241.809	2.108.919
Eventualposter mv.	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2016/17	2014/16	Note
Bruttoresultat			1
Der er aktiveret arbejde udført for egen regning for i alt 779 t.kr. (2014/16 580 t.kr.) Det udførte arbejde er medtaget i årets tilgang i udviklingsprojekter under udførelse.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2014/16: 2)			
Løn og gager.....	1.173.798	1.383.059	
Pensioner.....	6.312	6.990	
Omkostninger til social sikring.....	9.730	5.076	
Andre personaleomkostninger.....	41.337	28.317	
	1.231.177	1.423.442	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-131.383	-454.576	
Regulering af udskudt skat.....	78.000	229.000	
	-53.383	-225.576	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Færdiggjorte udviklingsprojekt	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. april 2016.....	0	1.156.472	
Overførsler til/fra andre poster.....	577.427	-577.427	
Tilgang.....	0	955.973	
Afgang.....	0	-579.045	
Kostpris 31. marts 2017.....	577.427	955.973	
Årets afskrivninger	14.596	0	
Afskrivninger 31. marts 2017.....	14.596	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2017.....	562.831	955.973	
Renter indregnet som en del af kostprisen.....	20.155	70.892	
Udviklingsprojektet omfatter udvikling af produktet Scopito som er en cloud platform der gør det nemt at opbevare, analysere og dele store mængder data fra inspektioner af infrastruktur og bygninger. Produktet blev lanceret i første version 1. Januar 2017. Der videreudvikles forsat på produktet. Markedsundersøgelser viser en stor efterspørgsel efter denne type produkt, og der er meget få konkurrenter på markedet.			
Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.			

NOTER

	Note
Eventualposter mv. Selskabet har indgået en huslejekontrakt, der kan opsiges med 3 måneders varsel svarende til 23 t.kr.	9
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 Inventum Invest ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.	
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til målingen af selskabets udviklingsaktiviteter.	10

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Scopito ApS for 2016/17 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Som følge af ændrede krav i Årsregnskabsloven skal der ske binding af aktiverede udviklingsomkostninger med fradrag af afskrivninger og reduktion af udskudt skat på en særlig reserve under egenkapitalen. Tidligere skulle der ikke ske binding af aktiverede udviklingsomkostninger på egenkapitalen. Sammenligningstal er ikke tilpasset som følge af den ændrede regnskabspraksis i overensstemmelse med overgangsbestemmelserne i årsregnskabsloven § 4. Der er i regnskabsåret bundet 746 tkr. på egenkapitalen.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 31. marts 2017.

- Årets resultat efter skat forøges med 0 tkr.
- Balancesummen forøges med 0 tkr.
- Egenkapitalen forøges med 0 tkr.

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.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning vedrørende udviklingsprojekter indregnes i bruttofortjenesten.

Bruttofortjeneste

I henhold til årsregnskabslovens § 32 har ledelsen valgt at foretage sammendragning af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og arbejde udført for egen regning vedrørende udviklingsprojekterne i posten "bruttofortjeneste" i resultatopgørelsen.

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 omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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 udgør sædvanligvis 10 år.

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

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger 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	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.