



Tlf.: 96 26 38 00
 herning@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Birk Centerpark 30
 DK-7400 Herning
 CVR-nr. 20 22 26 70

VIDENPILOTTERNE APS
DALGAS PLADS 6 1., 7400 HERNING
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
 selskabets ordinære generalforsamling,
 den 17. december 2019

Claus E. F. Alsøer

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Videnpiloterne ApS Dalgas Plads 6 1. 7400 Herning
	CVR-nr.: 38 31 64 35 Stiftet: 27. december 2016 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Direktion	Claus Edvard Faurholdt Alsøer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Sparekassen Thy Vestergade 8 7500 Holstebro
Advokat	Advokatfirmaet Flemming Jensen Dalgasgade 29 A, 3. sal 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Videnpiloterne 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. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 17. december 2019

Direktion:

Claus Edvard Faurholdt Alsøer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Videnpiloterne ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Videnpiloterne ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på 497 tkr. før skat i regnskabsåret, der sluttede 30.06.2019, og at selskabets kortfristede forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets omsætningsaktiver med 599 tkr. Disse forhold sammen med de i noten "Usikkerhed ved going concern" øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelse om kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes, og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejerne og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Herning, den 17. december 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Hestbech
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34302

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive konsulentvirksomhed indenfor karriererådgivning, formidling og rekruttering af ledige kandidater.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Samlet set anser ledelsen årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret oplevet et større underskud på 497 tkr. før skat, og selskabets kortfristede forpligtelser pr. statusdagen overstiger selskabets omsætningsaktiver med 599 tkr. Årsagen til det utilfredsstillende resultat i regnskabsåret kan henføres nedgang i branchen, ændring i ejerstrukturen i regnskabsåret samt for mange faste og langvarige leverandøraftaler.

Ledelsen har gennem den sidste del af det forgangne regnskabsår samt i den første del af dette regnskabsår arbejdet på ændring af omkostningsstrukturen i selskabet, således omkostningerne gøres mere fleksible, således disse bedre kan tilpasses indtjeningen. Derudover har ledelsen generelt arbejdet på omkostningsbesparelser. Samtidig er det ledelsens forventning at omsætningen øges via indgåelse af yderligere samarbejdsaftaler.

Som anført har ledelsen allerede arbejdet meget med de nævnte tiltag, og dette arbejde vil pågå den resterende del af det nye regnskabsår. Det er ledelsens forventning at tiltagene allerede kan afspejles i en væsentlig forbedret drift for det nye regnskabsår og at driften de kommende år vil være overskudsgivende, hvorfor årsregnskabet derfor er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Selskabet har tabt anpartskapitalen. Ledelsen forventer, at anpartskapitalen kan retableres igennem selskabets egen indtjening.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.384.761	403.558
Personaleomkostninger.....	1	-1.834.991	-274.527
Af- og nedskrivninger.....		-41.832	-5.229
DRIFTSRESULTAT		-492.062	123.802
Finansielle indtægter.....	2, 3	142.095	5.288
Finansielle omkostninger.....		-146.750	-15.682
RESULTAT FØR SKAT		-496.717	113.408
Skat af årets resultat.....	4	9.409	-25.601
ÅRETS RESULTAT		-487.308	87.807
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	65.000
Overført resultat.....		-487.308	22.807
I ALT		-487.308	87.807

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill.....		142.000	158.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	142.000	158.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		71.499	97.331
Materielle anlægsaktiver.....	6	71.499	97.331
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		132.325	214.047
Finansielle anlægsaktiver.....	7	132.325	214.047
ANLÆGSAKTIVER.....		345.824	469.378
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		163.134	8.503
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	9.562	57.886
Andre tilgodehavender.....		60.000	60.000
Periodeafgrænsningsposter.....		27.323	22.604
Tilgodehavender.....		260.019	148.993
Likvide beholdninger.....		47.695	301.773
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		307.714	450.766
AKTIVER.....		653.538	920.144
PASSIVER			
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-465.593	21.715
Forslag til udbytte.....		0	65.000
EGENKAPITAL.....	9	-415.593	136.715
Hensættelse til udskudt skat.....		0	9.409
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	9.409
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		162.531	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	162.531	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	97.025	0
Obligationslån.....		183.333	200.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		166.422	109.832
Ansvarlig lånekapital.....		0	198.251
Selskabsskat.....		15.884	15.884
Anden gæld.....		443.936	250.053
Kortfristede gældsforpligtelser.....		906.600	774.020
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.069.131	774.020
PASSIVER.....		653.538	920.144
Eventualposter mv.....	11		
Usikkerhed ved going concern.....	12		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2017/18: 4)			
Løn og gager.....	1.818.886	273.296	
Andre omkostninger til social sikring.....	13.254	1.799	
Andre personaleomkostninger.....	2.851	-568	
	1.834.991	274.527	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	589	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	141.506	5.288	
	142.095	5.288	
Særlige poster			3
I regnskabsåret er der foretaget gældseftergivelse på ansvarligt lån fra tidligere anpartshaver. Denne eftergivelse betyder, at selskabet har en engangsindtægt på ca. 141 tkr. præsenteret som finansiel indtægt.			
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	15.884	
Regulering af udskudt skat.....	-9.409	9.717	
	-9.409	25.601	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2018.....		160.000	
Kostpris 30. juni 2019.....		160.000	
Afskrivninger 1. juli 2018.....		2.000	
Årets afskrivninger.....		16.000	
Afskrivninger 30. juni 2019.....		18.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....		142.000	

NOTER

		Note		
Materielle anlægsaktiver		6		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris 1. juli 2018.....	100.560			
Kostpris 30. juni 2019.....	100.560			
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	3.229			
Årets afskrivninger.....	25.832			
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019.....	29.061			
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....	71.499			
 Finansielle anlægsaktiver		 7		
	Lejedepositum og andre tilgodehavender			
Kostpris 1. juli 2018.....	214.047			
Tilgang.....	32.353			
Afgang.....	-114.075			
Kostpris 30. juni 2019.....	132.325			
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....	132.325			
 Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse		 8		
Tilgodehavende hos kapitalejerne udgør i alt 10 tkr. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, p.t. svarende til 10,05% og med aftalt afdrag indenfor 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for lånet.				
 Egenkapital		 9		
	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2018.....	50.000	21.715	65.000	136.715
Betalt udbytte.....			-65.000	-65.000
Forslag til resultatdisponering.....		-487.308		-487.308
Egenkapital 30. juni 2019.....	50.000	-465.593	0	-415.593

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						10
	30/6 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	259.556	97.025	0	0	0	
	259.556	97.025	0	0	0	

Eventualposter mv.

11

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingforpligtelser med en samlet restløbetid på 1 måned og restværdien er 7 tkr.

Omniveta DK Finans ApS har foretaget pantsætningsforbud mod simple fordringer hidrørende salg af varer og tjenesteydelser igennem Omniveta DK Finans ApS med en købslimit på 600 tkr. pr. måned.

Selskabet har tre huslejeforpligtelser, og disse skal alle tre opsiges med seks måneders skriftelig varsel. En af disse kan dog tidligst opsiges til fraflytning februar 2021. Huslejen på ejendommen, som tidligst kan opsiges februar 2021 udgør minimum 367 tkr. mens den resterende huslejeforpligtelse årligt udgør 289 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede concern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Alsøer Holding IVS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern

12

Selskabet har i regnskabsåret oplevet et større underskud på 497 tkr. før skat, og selskabets kortfristede forpligtelser pr. statusdagen overstiger selskabets omsætningsaktiver med 599 tkr. Årsagen til det utilfredsstillende resultat i regnskabsåret kan henføres nedgang i branchen, ændring i ejerstrukturen i regnskabsåret samt for mange faste og langvarige leverandøraftaler.

Ledelsen har gennem den sidste del af det forgangne regnskabsår samt i den første del af dette regnskabsår arbejdet på ændring af omkostningsstrukturen i selskabet, således omkostningerne gøres mere fleksible, således disse bedre kan tilpasses indtjeningen. Derudover har ledelsen generelt arbejdet på omkostningsbesparelser. Samtidig er det ledelsens forventning at omsætningen øges via indgåelse af yderligere samarbejdsaftaler.

Som anført har ledelsen allerede arbejdet meget med de nævnte tiltag, og dette arbejde vil pågå den resterende del af det nye regnskabsår. Det er ledelsens forventning at tiltagene allerede kan afspejles i en væsentlig forbedret drift for det nye regnskabsår og at driften de kommende år vil være overskudsgivende, hvorfor årsregnskabet derfor er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Videnpiloterne ApS for 2018/19 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.

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.

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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger 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 deposita.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.