



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

MENTOR TANKEFELT FOR SYGDOMSRAMTE APS

BØGVADVEJ 104, 7183 RANDBØL

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. maj 2019

Zanny Arina Lundgaard

CVR-NR. 38 33 71 30

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS Bøgvadvej 104 7183 Randbøl
	CVR-nr.: 38 33 71 30 Stiftet: 5. januar 2017 Hjemsted: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Zanny Arina Lundgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Mentor Tankefelt for Sygdomsramte 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randbøl, den 29. maj 2019

Direktion:

Zanny Arina Lundgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 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.

Vejle, den 29. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bent Skov
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31481

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabet er registreret som en socialøkonomisk virksomhed.

Selskabets aktiviteter består i at yde sundhedsfaglig, social og mental støtte, vejledning og oplysning. Virksomheden yder partsrepræsentantskab og oplysning til sygdomsramte om ret til sociale ydelser, sundhedsfaglige ydelser, forsikrings- og erstatningsretslige ydelser samt anden sundhedsfaglig virksomhed, som har til formål at lindre og forebygge sygdom. Virksomhedens formål har desuden samfundsgavnlig karakter med et socialt, beskæftigelses- og sundhedsmæssigt sigte, som desuden fremmer aktivt medborgerskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er modtaget tilsagn om finansiel støtte fra moderselskabet, hvilket er baggrunden for, at ledelsen har valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af forsat drift.

Vi startede den socialøkonomiske virksomhed op i januar 2017. Den socialøkonomiske virksomhed bygger på den private virksomhed Patientprotector Danmark, som er ejet af nuværende direktør i MTfS. Det første mål som MTfS satte i 2017, var at gøre det gennemsigtigt for kunderne, at få indblik i hvad arbejdstiden blev brugt til, hvem vi kommunikerede med på deres vegne og hvilke dokumenter vi sagsbehandlede. Vi ansatte en bogholderassistent som også var fleksjobber, og udviklede en hjemmearbejdsplads til vedkommende, da vedkommende er bosat i en anden region end hvor arbejdspladsen ligger. Det kom til at fungere godt. I 2017 undlod vi at udarbejde en ny hjemmeside, men fokuserede på at designe logbog og arbejdsgang i arkivering, som var gennemsigtig for kunden.

Zanny Arina Lundgaard (direktør for MTfS) var kun deltidsansat, idet den gamle virksomhed - Patientprotector Danmark - stadig havde aktive klienter og der skulle påbegyndes afvikling af den juridiske rådgivning, samtidig med at Zanny Arina Lundgaard tog eksamensfag i jura ved SDU for at bibringe MTfS flere juridiske kompetencer.

Vi fik en stor arbejdsmiljø og HR opgave i 2017, og vi fik nogle få kunder uden brug af annoncering. Vi fik således en lille omsætning det første år. I 2017 var et "design år".

2018

Vi gik således ind i 2018 med forventning om at virksomheden nu skulle have fokus på at få flere kunder via hjemmeside og aktivitet på de sociale medier og i offentlige medier. Vi ansatte en sekretær som var fleksjobber som skulle hjælpe med arkivering af dokumenter og stå for at lære nye fleksjobbere op i arkivering i virksomheden. Desværre blev vores sekretær mere syg og sagde sit job op efter nogle måneder. Først på året stod det klart, at GDPR blev et stort stykke implementeringsarbejde og GDPR'en satte virksomheden i stå i udviklingen af serviceydelser og tilgang af kunder. Vi var uden det store økonomiske råderum og var begrænset af, at den socialøkonomiske virksomhed ikke må optage lån. Vi ansatte derfor en timebetalt ung studerende nogle få timer om ugen, som forstod de IT-tekniske detaljer i GDPR'en og brugte vores fælles ressourcer på at læse, forstå og implementere GDPR'en. I slutningen af juni 2018 var de sidste detaljer på plads, og der havde vi endnu engang måtte ændre på logbogen, den skriftlige kommunikation med kunden og skifte vores leverandør, mailsystem, og kalender systemer, samt drev og back-up ud.

Vi udarbejdede et støtte-medlemskab, som havde til formål at gamle klienter forsat kunne støtte vores politiske arbejde for at forbedre retssikkerheden for udsatte syge i Danmark, når de selv havde fået afsluttet deres sag. Støtte-medlemskab gav samtidig klienterne en rabat på den juridiske rådgivning.

I sommeren 2018 ansatte vi en ny fleksjobber på få timer. En af vores missioner er at skabe fleksjobarbejdspladser ved at udvikle fleksjob til dem personligt. Denne medarbejder var engageret i salg af et bestemt produkt, og vi påbegyndte arbejdet med at undersøge produktet, leverandør og juridiske forpligtigelser i en formidlingsaftale. Det viste sig desværre i slutningen af 2018, at vi ikke kunne gå yderligere ind i samarbejdet med leverandøren på grund af mangelfulde oplysninger om afregningsmetoden ved formidling af leverandørens produkter. Vi opgav derfor og erkendte at de 10.000 kr., som vi havde investeret, var tabt. Vi stod derfor ved årsskiftet overfor at skulle udvikle en ny fleksjobstilling fra bunden til vores fleksjobber.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Sideløbende fra sommeren frem til årsskiftet havde vi en lille stille tilgang af nye kunder, uden brug af annoncer eller hjemmeside, og vores fleksjobber bogholderassistent meddelte, at hun havde brug for hjælp til bogholderiet, når der blev flere kunder. I december 2018 tiltrådte en ny fleksjobber som medarbejder i bogholderiet. Det var vores hidtil største udfordring i udvikling af arbejdsevnen, idet vores nye fleksjobmedarbejder talte dårligt dansk og en lang og sej oplæring påbegyndte.

Der ses en udeblivelse af øgning af salg af serviceydelser, hver gang vi ansætter en fleksjobber, som forklares med at arbejdstiden bruges på oplæring i stedet for sagsbehandling. Ved hver ny fleksjobber går der minimum 8 måneder, førend fleksjobberen føler sig hjemme i virksomheden og begynder at kunne arbejde selvstændigt i vores EDB og i arbejdsopgaver. Dette skyldes naturligvis de få timer om ugen, som en fleksjobber har i arbejdsevnen. Samtidig har Zanny Arina Lundgaard forsat ikke været ansat i en fuldtidsstilling i 2018. Der har derfor hverken været den fornødne stabilitet eller mængde af arbejdstid til juridisk rådgivning til kunderne.

En anden forklaring på den manglende indtægt er, at med vores store ønske om at implementere et gennemsigtigt og lettilgængeligt system for kunden i vores arbejde og sagsbehandling, har vi måtte re-designe logbogen og arbejdsgangen, og har i nogle tilfælde måtte langt ind i arkivet og give dokumenterne nye navne. Efter re-design af logbogen, har hver enkelt klient skulle have foretaget digitale ændringer i deres logbog og arkiv mapper. 2018 var et "implementering af design"- år.

Vi har sagt nej til at tage nye kunder ind i 2018 og vi har annonceret på de sociale medier af flere omgange, at vi havde lukket for tilgang af nye kunder, for at skabe arbejdsro omkring oplæring af nye medarbejdere, design af digitale værktøjer og pleje af allerede eksisterende kundeforhold.

Vi regner med, at vores indtægt automatisk vil stige i takt med, at vi får ressourcer frigivet fra oplæring, og vi begynder at have medarbejdere, som kan bidrage til at løse opgaver i virksomheden. Samtidig vil det effektivisere vores forretning, at de digitale værktøjer bliver en del af arbejdsgangen i hverdagen i bogholderiet og sagsbehandlingen. En sidste ting, som vi planlægger ved udgangen af 2018 skal ske i 2019, er at vi skal kunne tiltrække nye kunder med oprettelse af en ny hjemmeside og øget aktivitet på Facebook. Vi vurderer derfor, at vi har et uudnyttet potentiale at gøre brug af i 2019 for at øge indtægten.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		113.682	98.947
Personaleomkostninger.....	1	-239.592	-120.646
Af- og nedskrivninger.....		-5.052	-2.526
DRIFTSRESULTAT		-130.962	-24.225
Andre finansielle indtægter.....		543	16.242
Andre finansielle omkostninger.....		-261	-28
RESULTAT FØR SKAT		-130.680	-8.011
Skat af årets resultat.....	2	28.744	1.313
ÅRETS RESULTAT		-101.936	-6.698
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-101.936	-6.698
I ALT		-101.936	-6.698

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		7.940	12.992
Materielle anlægsaktiver.....	3	7.940	12.992
ANLÆGSAKTIVER.....		7.940	12.992
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.855	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	61.369	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.611	0
Udskudte skatteaktiver.....		28.446	0
Andre tilgodehavender.....		8.000	9.611
Tilgodehavender.....		106.281	9.611
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		0	65.117
Værdipapirer.....		0	65.117
Likvide beholdninger.....		44.421	36.900
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		150.702	111.628
AKTIVER.....		158.642	124.620

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		41.366	43.302
EGENKAPITAL.....	5	91.366	93.302
Hensættelse til udskudt skat.....		0	298
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	298
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.153	11.136
Anden gæld.....		60.123	19.884
Kortfristede gældsforpligtelser.....		67.276	31.020
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		67.276	31.020
PASSIVER.....		158.642	124.620
Eventualposter mv.	6		
Forudsætning for forsat drift	7		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017: 1)			
Løn og gager.....	237.027	120.204	
Pensioner.....	988	0	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.577	442	
	239.592	120.646	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-1.611	
Regulering af udskudt skat.....	-28.744	298	
	-28.744	-1.313	
Materielle anlægsaktiver			3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....		15.518	
Kostpris 31. december 2018.....		15.518	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		2.526	
Årets afskrivninger		5.052	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		7.578	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		7.940	
	2018 kr.	2017 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			4
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	61.369	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	61.369	0	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	61.369	0	
	61.369	0	

NOTER

				Note
Egenkapital				5
	Selskabs-	Overført	I alt	
	kapital	resultat		
Egenkapital 1. januar 2018.....	50.000	43.302	93.302	
Koncerntilskud.....		100.000	100.000	
Forslag til resultatdisponering.....		-101.936	-101.936	
Egenkapital 31. december 2018.....	50.000	41.366	91.366	
Eventualposter mv.				6
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 Peter Lundgaard Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				
Forudsætning for forsat drift				7
Der er modtaget tilsagn om finansiel støtte fra moderselskabet, hvilket er baggrunden for, at ledelsen har valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning af forsat drift.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mentor Tankefelt for Sygdomsramte ApS for 2018 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 tjenesteydelser 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, administration 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 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 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.

Tilgodehavender

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

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.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 nominal værdi.