



*Lokaliseringseenheden Otiom beskytter
personer med demens mod at blive væk*

ÅRSRAPPORT 2023

**Otiom Holding A/S
RÅDYRET 48, 9530 STØVRING
CVR-NR. 38 95 02 82**

1. januar 2023 - 31. december 2023

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets generalforsamling,
den 16. juli 2024**

Thomas Pedersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Otiom Holding A/S Rådyret 48 9530 Støvring
	CVR-nr.: 38 95 02 82 Stiftet: 19. september 2017 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jes Lunde, formand Thomas Pedersen Eigil Myrhøj Nielsen Søren Søe-Larsen
Direktion	Thomas Pedersen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Advokat	Styrishave Advokatfirma Valmuevej 3 9380 Vestbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Otiom Holding A/S.

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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Bestyrelsen og direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 3. juli 2024

Direktion:

Thomas Pedersen

Bestyrelse:

Jes Lunde
Formand

Thomas Pedersen

Eigil Myrhøj Nielsen

Søren Søe-Larsen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Otiom Holding A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Otiom Holding A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Frederikshavn, den 3. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er udvikling af teknologiske produkter ligesom det som holding- og udviklingselskab er et mål at skabe så stor værdi for ejerne som muligt.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udviklingsomkostninger til kostpris. Der er usikkerhed forbundet med den fremtidige indtjening på baggrund af udviklingsomkostningerne. Som følge heraf kan der være usikkerhed ved måling af udviklingsomkostningerne.

I årsregnskabet er der indregnet et skatteaktiv på 225 tkr. Det er ledelsens forventning, at dette skatteaktiv kan anvendes i løbet af 3 til 5 år baseret på ledelsens forventninger, budget og prognose.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er oplevet færre indtægtskilder fra tilhørende selskaber, grundet langvarige salgscyklusser og fokus på afslutning af projekter.

Der er afskrevet markant på de store udviklingsprojekter selskabet har haft, da de nu er afsluttet og vil kunne bruges til nye produkter og services. Derudover har virksomheden arbejdet intensivt på strategisk udrulning på nye markeder og etablering af nye partnerskaber, hvilket har åbnet op for yderligere vækstmuligheder.

Ledelsen har haft fokus på omkostningsreduktion i det forgangne år og tilført kapital på 3.000 tkr. via ekstern kapital samt fået ny majoritetsejer.

Disse initiativer er udformet for at styrke fokus på drift og udvikling af Otiom-produkterne, samtidig med at de skaber en mere direkte og effektiv organisatorisk struktur. Investeringer i teknologi og innovation fortsætter med henblik på at identificere og udvikle nye forretningsområder, der kan generere yderligere vækst og diversificere fremtidige indtægtskilder.

Samlet set har Otiom Holding formået at navigere gennem udfordringer som følge af Covid-19 der stadig har haft effekt i de sidste par år og udnytte mulighederne i markedet, hvilket har resulteret i en sund økonomisk vækst og en styrket position inden for sine kerneaktiviteter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling, da der er kommet flere investeringer ind i selskabet. Ejerkreds samt bestyrelse er blevet udvidet og styrket, og der er efter statusdagen lavet kapitalforhøjelse med 1.000 tkr. ved ny investor.

Forventninger til fremtiden

Virksomhedens primære indtægtskilde vil fremover komme fra returbetalinger ved salg af Otiom-produkter. Den globale vækstrejse, som datterselskabet påbegyndte succesfuldt i 2020, forventes at øge omsætningen og skabe nye muligheder for videreudvikling samt identificering af andre indtægtskanaler.

Ledelsen forventer store ændringer i de politiske beslutninger, økonomiske tendenser samt salgsmål, der kan påvirke vores indtjening og muligheder på de markeder vi opererer på og gør det svært at præcist forudsige, hvad der vil ske. Disse usikkerheder kan opstå fra forskellige sider og have betydelig indflydelse på resultatet. Der er taget højde for usikkerhed i beregninger for de kommende års indtjening, der i høj grad vil være baseret på opfyldelse af de høje ambitioner der er sat sammen med samarbejdspartnerne og budget- samt måltal.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		64.628	-14.001
Personaleomkostninger.....	1	0	-2.558
Af- og nedskrivninger.....		-1.161.391	-2.886.195
DRIFTSRESULTAT		-1.096.763	-2.902.754
Andre finansielle indtægter.....	2	445.804	183.312
Andre finansielle omkostninger.....	3	-553.943	-740.585
RESULTAT FØR SKAT		-1.204.902	-3.460.027
Skat af årets resultat.....	4	41.661	-356.355
ÅRETS RESULTAT		-1.163.241	-3.816.382
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.163.241	-3.816.382
I ALT		-1.163.241	-3.816.382

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.399.941	1.833.948
Software.....		12.835	65.223
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.412.776	1.899.171
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		7.936	35.883
Indretning af lejede lokaler.....		592	4.158
Materielle anlægsaktiver.....	6	8.528	40.041
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		10.905.233	5.659.140
Finansielle anlægsaktiver.....	7	10.905.233	5.659.140
ANLÆGSAKTIVER.....		12.326.537	7.598.352
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		4.887.500	39.957
Tilgodehavende hos kapitalinteresser.....		41.661	0
Udskudte skatteaktiver.....		225.000	225.000
Andre tilgodehavender.....		0	7.102
Tilgodehavender.....	8	5.154.161	272.059
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.154.161	272.059
AKTIVER.....		17.480.698	7.870.411
PASSIVER			
Aktiekapital.....		571.429	400.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		338.526	1.430.480
Overført overskud.....		4.681.987	866.969
EGENKAPITAL.....		5.591.942	2.697.449
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.465.890	3.597.695
Ansvarligt lån, tilknyttede virksomheder.....		6.000.000	0
Feriepenge til indefrysning.....		128.726	124.373
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	9.594.616	3.722.068
Gæld til pengeinstitutter.....		1.458	752.846
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		22.912	7.854
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.402.497	0
Anden gæld.....		867.273	690.194
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.294.140	1.450.894
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.888.756	5.172.962
PASSIVER.....		17.480.698	7.870.411
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	400.000	1.430.480	866.969	2.697.449
Forslag til resultatdisponering.....			-1.163.241	-1.163.241
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....	171.429		2.828.571	3.000.000
Modtaget tilskud.....			1.057.734	1.057.734
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-1.091.954	1.091.954	0
Egenkapital 31. december 2023.....	571.429	338.526	4.681.987	5.591.942

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	0	2.558	
	0	2.558	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	445.804	183.312	
	445.804	183.312	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	155.272	417.216	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	398.671	323.369	
	553.943	740.585	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	-41.661	356.355	
	-41.661	356.355	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....	13.575.126	297.522	
Tilgang	643.483	0	
Kostpris 31. december 2023.....	14.218.609	297.522	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	11.741.178	232.299	
Årets afskrivninger	1.077.490	52.388	
Afskrivninger 31. december 2023.....	12.818.668	284.687	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	1.399.941	12.835	

Ledelsen forventer en indtjening over de næste 5 år, der overgår den bogførte værdi for aktiverede udviklingsomkostninger.

NOTER

			Note		
Materielle anlægsaktiver			6		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler			
Kostpris 1. januar 2023.....	154.477	17.828			
Kostpris 31. december 2023.....	154.477	17.828			
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	118.594	13.670			
Årets afskrivninger	27.947	3.566			
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	146.541	17.236			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	7.936	592			
Finansielle anlægsaktiver			7		
		Kapitalandele i datter- virksomheder			
Kostpris 1. januar 2023.....		5.659.140			
Tilgang.....		5.246.093			
Afgang.....		0			
Kostpris 31. december 2023.....		10.905.233			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		10.905.233			
	2023 kr.	2022 kr.			
Tilgodehavender med forfald senere end et år			8		
Udskudt skat.....	457.131	225.000			
	457.131	225.000			
Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	9
Gæld til realkreditinstitutter.....	4.317.802	851.912	0	4.347.695	
Ansvarligt lån fra TP Invest DK ApS.....	6.000.000	0	6.000.000	0	
Feriepenge til indefrysning.....	128.726	0	128.726	124.373	
	10.446.528	851.912	6.128.726	4.472.068	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld på i alt 4.317 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.570 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	kr. 7.936
Udviklingsomkostninger	1.399.941

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

12

I årsregnskabet er der indregnet et skatteaktiv på 225 tkr. Det er ledelsens forventning, at dette skatteaktiv kan anvendes i løbet af 3 til 5 år. Ledelsen har lagt et budget for 2024 og estimerer for 2025-2028, som giver, at selskabet i perioden forventes resultat i niveauet 1.700 tkr,. Dermed vurderes det, at såfremt dette budget bliver overholdt er det indregnet skatteaktiv muligt at anvende inden for 3-5 år, hvorfor ledelsen har valgt at indregne skatteaktivet med 225 tkr. ud af samlet 1.663 tkr. i skatteaktiv.

Efter mange år med udvikling og salgsarbejde, etablering af partnerprogrammer, etablering af samarbejder, demonstration hos nøglespillere mv. er det den samlede ledelses vurdering, at der i Danmark og specielt i Tyskland er så stor en pipeline, at hvis blot en andel aktualiseres vil være nok til at realisere budgetterne. Dette sammen med, at selskabet over det seneste år har reduceret sin omkostningsbase betydeligt gør, at omsætningen vil slå meget mere igennem på selskabets resultat.

Usikkerheden består i, at meget af det står lige for, ift. at indgå endelige aftaler eller lignende, hvorved at der ikke endnu er et helt klart og dokumenteret grundlag for budgettet og dermed det udskudte skatteaktiv.

Det er ledelsens vurdering, at det budget som er lagt til grund, er meget konservative og forventes at blive realiseret. Ledelsen har ikke indregnet alle muligheder, optioner og potentialer, hvorved ledelsen mener, at negative afvigelser i budgettet vil kunne kompenseres med positive resultater af ikke-indregnet muligheder, optioner og potentialer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Otiom Holding A/S for 2023 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af ydelse indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i 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 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger 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 3 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.