

Besøgsplan ApS

Thomasmindeparken 55, 9440 Aabybro
CVR-nr. 40 05 25 26

Årsrapport for regnskabsåret 27.11.18 - 31.12.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.05.19

Maibritt Lykke Nielsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 20

Selskabet

Besøgsplan ApS
Thomasmindeparken 55
9440 Aabybro
Hjemsted: Jammerbugt
CVR-nr.: 40 05 25 26
Regnskabsår: 27.11 - 31.12

Direktion

Maibritt Lykke Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 27.11.18 - 31.12.18 for Besøgsplan 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. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 27.11.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabybro, den 27. maj 2019

Direktionen

Maibritt Lykke Nielsen

Til kapitalejeren i Besøgsplan ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Besøgsplan ApS for regnskabsåret 27.11.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 27.11.18 - 31.12.18 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 vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Der henvises til note 1, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om indregning og måling af aktiverede udviklingsprojekter. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden. Vores konklusion er derfor 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse 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 27. maj 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Nic. Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33689

Væsentligste aktiviteter

Besøgsplan ApS er nystiftet i november 2018 og har igangsat et IT udviklingsprojekt efter grundig forberedelse, markedsanalyse, planlægning og research sammen med udvalgte kommuner. Disse foregående aktiviteter før stiftelse er ikke indregnet i selskabets goodwill, omkostninger og regnskab.

Selskabets hovedaktivitet er, at udvikle og implementere en innovativ driftsplanlægningsløsning rettet til kommunernes hjemme og sygeplejeplanlægning og disponering. Denne ERP platform skal skabe mere fleksible planlægnings og organiserings-metoder, og sikre mere værdibaserede samarbejdsformer mellem borgere, kommune og medarbejdere samt de pårørende til de syge og ældre, som modtager ydelser.

Besøgsplan ApS samarbejder med kommuner omkring nye innovative arbejdsgange, hvor vores ERP løsning bliver en afgørende platform for ældreplejens drift, styring og disponering med integration, og snitflader til relevante fagsystemer.

Platformen udvikles fra bunden via indkøbte ERP licenser, algoritmer og fremtidssikret teknologi og forventes færdigudviklet i 2021 og markedsmodnes i 2020 via samarbejde med kommuner.

Idet Besøgsplan ApS er i gang med at udvikle innovative metoder, arbejdsgange og processer, der skal patenteres, har vi valgt ikke at aktivere vores hjemmeside, eller lave promotion af vores løsning, med mindre der ligger en NDA med relevante partnere. Udviklingen er outsourcet til eksterne samarbejdspartnere.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 1 - "Usikkerhed ved indregning og måling".

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 27.11.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 43.677. Balancen viser en egenkapital på DKK 93.677.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	27.11.18	31.12.18
Note		DKK
Bruttotab		-32.418
2 Personalemkostninger		-15.000
Resultat før af- og nedskrivninger		-47.418
3 Finansielle omkostninger		-622
Resultat før skat		-48.040
4 Skat af årets resultat		91.717
Årets resultat		43.677
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		43.677
I alt		43.677

AKTIVER		31.12.18
		DKK
Note		
	Udviklingsprojekter under udførelse	24.590.422
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	24.590.422
	Anlægsaktiver i alt	24.590.422
	Tilgodehavende selskabsskat	5.409.893
	Andre tilgodehavender	2.377
	Tilgodehavender i alt	5.412.270
	Likvide beholdninger	442.480
	Omsætningsaktiver i alt	5.854.750
	Aktiver i alt	30.445.172

PASSIVER		31.12.18
		DKK
Note		
	Selskabskapital	50.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	19.180.529
	Overført resultat	-19.136.852
	Egenkapital i alt	93.677
	Hensættelser til udskudt skat	5.318.176
	Hensatte forpligtelser i alt	5.318.176
6	Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.518.235
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.518.235
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	826.260
	Gæld til tilknyttede virksomheder	649.872
	Anden gæld	38.952
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.515.084
	Gældsforpligtelser i alt	25.033.319
	Passiver i alt	30.445.172
7	Eventualforpligtelser	

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 27.11.18 - 31.12.18			
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	50.000	0	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	19.180.529	-19.180.529
Forslag til resultatdisponering	0	0	43.677
Saldo pr. 31.12.18	50.000	19.180.529	-19.136.852

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens vurdering, at værdiansættelsen af udviklingsprojektet i regnskabet er forsvarligt vurderet i forhold til den værdi som udviklingsprojektet forventes at generere af fremtidige indtægter, hvor den endelige ROI (Return On Investment) for kommunerne forventes at være signifikant, samtidig med at kontinuitet, kvalitet og medarbejdernes og borgernes indflydelse på egen hverdag og liv styrkes markant i forhold til nuværende løsninger, som vores færdige produkt skal erstatte.

Der henvises endvidere til note 5, hvor forudsætninger for udviklingsprojekterne er beskrevet.

27.11.18
31.12.18
DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	15.000
I alt	15.000

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1
--	---

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	542
Renteomkostninger i øvrigt	80
I alt	622

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-5.409.893
Årets regulering af udskudt skat	5.318.176
I alt	-91.717

Selskabet har valgt at benytte sig af skattekreditordningen og ansøgt om udbetaling af skatten på den del af årets skattemæssige underskud, der relaterer sig til udviklingsprojekter.

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris pr. 27.11.18	0
Tilgang i året	24.590.422
Kostpris pr. 31.12.18	24.590.422
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	24.590.422

Som del af Besøgsplan ApS' etablering er der indkøbt og aktiveret ERP og software licenser i 2018, som alle er anvendt til at opbygge den landsdækkende optimeringsportal, hvor alle kommunens borger, ydelses, medicin og besøgsdata i ældreplejen, anvendes til optimering af rute og besøgsplanlægningen med høj grad af involvering af borgerne og medarbejdere.

Projektet forløb som planlagt i 2018, og uden afvigelser fra planen, og uden kendte usikkerhedsfaktorer i 2019, hvor udviklingen fortsætter imod den business case, der siger, at alle kommuner kan skifte til vores løsning med max 14 dages projektforbereelse og organisering i klynger og hold, via snitflader til alle fagsystemer. Udviklingen fortsættes med faktiske data fra kommuner og med involvering af deres nøglepersoner fra ældreplejen.

Ledelsen vurderer en høj efterspørgsel og betalingsvilje, hvorfor der ikke er et tidspres for hurtig levering af løsningen. Besøgsplan forventer, at der fortsat er et lønsomt marked for optimeringsportalen, og at det forventede indtjeningspotentiale kan realiseres. Der er fortsat ikke identificerede væsentlige konkurrenter eller ændringer i markedets behov, som er en risiko.

Væsentlige dele af kildekode og indkøbte licenser danner fundamentet for det herunder beskrevne udviklingsprojekt. Udviklingsprojektet indgår herefter med en værdi på t.DKK 24.590.

Den nuværende plan for færdiggørelse af ERP optimeringsplatformen er i løbet af 2021, og koden vedligeholdes fortsat i forbindelse med større systemopdateringer på kernesoftware, sådan at dette kan integreres i projektet herunder.

Besøgsplan er aktivt i gang med at teste udviklingsprojektet på faktiske borger og produktionsdata fra en kommune. De foreløbige resultater er lovende og alle væsentlige tekniske hurdles forventes overvundet i 2019. Foran i 2020 ligger nu de opgaver, som ikke har med udvikling at gøre, men den fortsatte markedsmodning via feedback fra kunder, medarbejdere og borgere. Projektet forløber i al væsentlighed som planlagt og udføres sammen med udenlandsk partnere, indenfor det til rådighed værende budget.

Der er ikke væsentlige økonomiske, markedsmæssige og ressourcemæssige risici ved projektet på nuværende tidspunkt. Der er ikke andre væsentlige aktiviteter i selskabet, udover projektledelse og administration, idet al udvikling foregår via underleverandører og øvrige samarbejdspartnere.

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18
Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.535.047	23.518.235
I alt	19.535.047	23.518.235

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Der er ikke angivet sammenligningstal, da der er tale om selskabets første regnskabsår.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat. I overensstemmelse med lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015 foretages indregning i reserven først med virkning for udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen fra og med 01.01.16.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.