



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

## **ÅRSRAPPORT 2023**

**Otiom A/S  
RÅDYRET 48, 9530 STØVRING  
CVR-NR. 40 11 54 20**

**1. januar 2023 - 31. december 2023**

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

---

**Thomas Pedersen**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

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

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Otiom A/S Rådyret 48 9530 Støvring
	CVR-nr.: 40 11 54 20 Stiftet: 17. december 2018 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Jes Lunde, formand Thomas Pedersen Eigil Myrhøj Nielsen Søren Søe-Larsen
<b>Direktion</b>	Thomas Pedersen
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
<b>Advokat</b>	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 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 A/S*

Vi har opstillet årsregnskabet for Otiom 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 væsentligste aktivitet er salg af lokaliseringssenheden Otiom, der er med til at give sikkerhed og hjælpe til frihed og bevægelse, for personer med kognitive udfordringer samt personer der kommer i farer.

Otiom bliver produceret og løbende udviklet i Danmark. Vi er i dag til stede på 18 markeder rundt om i Europa og har som det eneste lokaliserings produkt opnået en medicinsk klassificering.

Der fokuseres på salg til organisationer og plejehjemsgrupper, gennem partnere samt salg til offentlige kunder.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet er der indregnet et skatteaktiv på 2.200 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

Selskabet opnåede ikke at skabe overskud for året og det skyldes primært udeblevet omsætning på hovedmarkederne, samt abonnementsmodel der udskyder likviditeten, men til gengæld viser større loyalitet og tilfredshed blandt kunderne, da der ikke er bekymringer om garanti og service på udstyret.

Der laves i større grad rammeaftaler med kommuner, plejehjemsgrupper og andre offentlige instanser for at kunne tilbyde de bedste vilkår med fastsatte forpligtelser og muligheder. Der er mulighed for at få produktet finansieret på flere af vores markeder og der er opstartet ansøgning til at få den mulighed.

Selskabskapitalen samt den fortsatte drift er sikret, da der er tilført kapital fra holdingselskabet.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling, da der er kommet en investering ind i selskabet samt ny hovedaktionær og bestyrelsesformand.

### Forventninger til fremtiden

Værdiskabelse sker gennem Otiom tryghedsoplevelsen med stor partner fokus, tæt opfølgning af markedsaktiviteter og tilføjelse af værdiskabende services samt udvidelse af muligheder for eksisterende kunder. Otiom har høj fokus på at udvikle strategier der sammen med plejesektoren giver de bedste forudsætninger og højeste standard inden for demenspleje. Der ønskes at opnå høj grad af arbejdskraftsbesparelse ved udnyttelse af teknologier og nye arbejdsgange ved brug af selskabets løsninger til brugerne, som får frihed og sikkerhed til bevægelse og dermed mulighed for at forbedre deres livskvalitet.

Der forventes øget omsætning gennem ny prissætning og ændret ordresammensætning samt ved tegning af flere rammeaftaler. Derudover er selskabet i stand til at lancere et nyt produkt, der været efterspurgt at både eksisterende samt nye kunder og distributører, som vil have en stor påvirkning på omsætning og afsætningskanaler. Omkostningerne vil blive forøget i takt med væksten, da der er behov for ekstra ansatte med flere brugere på systemerne, udbygning af IT infrastrukturen og øget efterspørgsel.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOTAB.....</b>		<b>-1.046.509</b>	<b>-1.410.206</b>
Personaleomkostninger.....	1	-2.329.265	-2.804.170
Af- og nedskrivninger.....		-71.310	-131.196
<b>DRIFTSRESULTAT.....</b>		<b>-3.447.084</b>	<b>-4.345.572</b>
Andre finansielle omkostninger.....	2	-838.796	-471.856
<b>RESULTAT FØR SKAT.....</b>		<b>-4.285.880</b>	<b>-4.817.428</b>
Skat af årets resultat.....	3	-60.106	734.351
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>		<b>-4.345.986</b>	<b>-4.083.077</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-4.345.986	-4.083.077
<b>I ALT.....</b>		<b>-4.345.986</b>	<b>-4.083.077</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		25.311	54.328
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>25.311</b>	<b>54.328</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		13.287	36.592
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>13.287</b>	<b>36.592</b>
Lejededesitum og andre tilgodehavender.....		10.000	45.281
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>10.000</b>	<b>45.281</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>48.598</b>	<b>136.201</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.129.334	2.810.728
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>3.129.334</b>	<b>2.810.728</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		788.617	84.482
Tilgodehavende hos kapitalinteresser.....		239.894	0
Udskudte skatteaktiver.....		2.200.000	2.500.000
Andre tilgodehavender.....		161.267	330.278
Periodeafgrænsningsposter.....		3.332	20.698
<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>7</b>	<b>3.393.110</b>	<b>2.935.458</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>19.616</b>	<b>18.037</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>6.542.060</b>	<b>5.764.223</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>6.590.658</b>	<b>5.900.424</b>
<b>PASSIVER</b>			
Aktiekapital.....		400.000	400.000
Overført resultat.....		-3.421.678	-4.321.785
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>-3.021.678</b>	<b>-3.921.785</b>
Anden gæld.....		286.453	276.766
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>286.453</b>	<b>276.766</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		104.863	7.104.041
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.948.535	1.868.606
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		4.836.326	0
Anden gæld.....		436.159	572.796
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>9.325.883</b>	<b>9.545.443</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>9.612.336</b>	<b>9.822.209</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>6.590.658</b>	<b>5.900.424</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	11		



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	400.000	-4.321.785	-3.921.785
Forslag til resultatdisponering.....		-4.345.986	-4.345.986
Tilskud fra koncern.....		5.246.093	5.246.093
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>400.000</b>	<b>-3.421.678</b>	<b>-3.021.678</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	5	6	
Løn og gager.....	1.825.781	2.229.568	
Pensioner.....	414.724	482.180	
Andre omkostninger til social sikring.....	36.677	51.775	
Andre personaleomkostninger.....	52.083	40.647	
	<b>2.329.265</b>	<b>2.804.170</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	445.804	182.067	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	392.992	289.789	
	<b>838.796</b>	<b>471.856</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Regulering af udskudt skat.....	60.106	-734.351	
	<b>60.106</b>	<b>-734.351</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....		107.889	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>107.889</b>	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		53.561	
Årets afskrivninger .....		29.017	
<b>Afskrivninger 31. december 2023.....</b>		<b>82.578</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>25.311</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		300.856	
Tilgang.....		18.988	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>319.844</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		264.264	
Årets afskrivninger .....		42.293	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>		<b>306.557</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>13.287</b>	

## NOTER

				Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
			Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....			45.281	
Tilgang.....			1.668	
Afgang.....			-36.949	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>			<b>10.000</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>			<b>10.000</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	
		kr.	kr.	
<b>Tilgodehavender med forfald senere end et år</b>				<b>7</b>
Udskudt skat.....		2.826.315	2.250.000	
		<b>2.826.315</b>	<b>2.250.000</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>8</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Anden gæld.....	286.453	0	286.453	276.766
	<b>286.453</b>	<b>0</b>	<b>286.453</b>	<b>276.766</b>
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>9</b>
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-skatte såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Otiom Holding A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.				
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				<b>10</b>
Til sikkerhed for engagement med långivere i moderselskabet har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.570 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (tkr.):				
			tkr.	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....			13	
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....			3.142	
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....			1.108	

**NOTER****Note****Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling****11**

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 Otium 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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, kursreguleringer ved 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 software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år.

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.

## 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.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

### 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 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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

## 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 diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.