



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

MEDIATOR A/S
CENTERVEJ 2, BRAMDRUPDAM, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. marts 2024

Jens Haugaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mediator A/S Centervej 2 Bramdrupdam 6000 Kolding
	CVR-nr.: 31 61 24 38
	Stiftet: 17. juli 2008
	Kommune: Kolding
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Peder Kjølhede, formand Jens Haugaard Thorkild Feldthusen Jensen Annette Foged Haugaard
Direktion	Jens Haugaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Nordea A/S Kolding Åpark 2 6000 Kolding
Advokat	Lind Advokataktieselskab Ved Vesterport 6. 2. sal 1612 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Mediator 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 29. februar 2024

Direktion:

Jens Haugaard

Bestyrelse:

Peder Kjølhede
Formand

Jens Haugaard

Thorkild Feldthusen Jensen

Annette Foged Haugaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Mediator A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mediator A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kolding, den 29. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Det handler altid om kemi.

Mediator er sat i verden for at sikre, at vores kunders produktion og produkter er sikre, før de kommer i kontakt med mennesker og miljø. Vi rådgiver virksomheder om håndtering af kemi, miljø, ansvarlighed og sikkerhed. Vores felt trækker tråde til både ledelse, strategi, lovgivning og bæredygtighed og på den måde skaber vores rådgivning værdi overalt i organisationen. Lige fra det konkrete produktniveau til det strategiske ledelsesniveau.

Det gør os relevante for alle brancher, fordi ethvert produkt på et tidspunkt er kemi. Nogle produkter er helt åbenlyse. Men glasuren på dine tallerkner, håndtaget på børnecyklen, kemien i tandpastaen, den indendørs maling, transporten fra A til B og alle de andre ting, vi omgiver os med i hverdagen, er også kemi. Alle produkter består af forskellige komponenter, der kan udgøre en risiko for omgivelserne. Det er her, vi kommer ind i billedet. For uanset branche og uanset virksomhedsstørrelse skal man forholde sig til kompleks lovgivning om kemi og miljø, og vores viden og rådgivning gør forskellen i forhold til, om et produkt kan lanceres sikkert og succesfuldt.

At have produkter på markedet stiller store krav til overblik og evnen til at se både bagud og fremad for at imødekomme forbrugernes stigende krav om gennemsigtighed og bæredygtighed. Der er mange lovmæssige faldgruber undervejs, og vi identificerer dem ved at betragte og analysere hele processen.

Mediator består af højt specialiserede eksperter, der på hvert sit område tænker på alt det, ingen andre har tænkt på. Vores viden og erfaring giver et helhedsorienteret blik på virksomheden, så vi kan sikre compliance, frigøre ressourcer og skabe tryghed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Mediator A/S dækker alle væsentlige discipliner indenfor produktsikkerhed, mennesker og miljø, bl.a.

- Lovovervågning
- Sikkerhedsdatablade, fareetiketter, kemisk risikovurdering og farligt gods
- Kemikalievurdering, herunder optimering/substitution, indsamling, bearbejdning og validering af data
- Grøn omstilling, ESG, LCA/EPD, Miljømærker m.v.
- Teknisk due diligence i forbindelse med køb/salg
- Syn og skønssager
- Enhver form for godkendelse i ovenstående henseende, det være sig produkt anmeldelser, kosmetik, biocid eller pesticid anmeldelser, REACH registreringer, CLP notifikationer, Miljømærker m.v.

Året 2023 har været et tilfredsstillende år med fortsat fremgang og en stabilt voksende kundedatabase, der løbende giver god tilgang af nye sager, kunder og dygtige konsulenter. Der er investeret i udvikling i organisationen, ligesom der er investeret i øget digitalisering.

Udbygningen i nye aktiviteter har også betydet et godt afsæt for 2024. Resultatet for 2024 forventes på at være bedre end 2023. Forventningerne er robuste og begrundet i allerede indgåede aftaler.

På kreditsiden er vi stolte år over at være tildelt AAA - guld diplom.

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	2023 kr.	2022 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		13.423.305	12.086
Personaleomkostninger.....	1	-10.650.351	-9.789
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-208.902	-269
DRIFTSRESULTAT		2.564.052	2.028
Andre finansielle indtægter	2	7.204	1
Øvrige finansielle omkostninger	3	-71.608	-79
RESULTAT FØR SKAT		2.499.648	1.950
Skat af årets resultat.....	4	-552.379	-606
ÅRETS RESULTAT		1.947.269	1.344
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.500.000	1.000
Overført resultat.....		447.269	344
I ALT		1.947.269	1.344

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		972.228	0
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder.....		15.405	31
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	987.633	31
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		367.910	532
Indretning af lejede lokaler.....		36.252	51
Materielle anlægsaktiver.....	6	404.162	583
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		23.750	24
Finansielle anlægsaktiver.....	7	23.750	24
ANLÆGSAKTIVER.....		1.415.545	638
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.432.955	5.463
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		2.034.000	1.598
Andre tilgodehavender.....		342.633	12
Periodeafgrænsningsposter.....		235.071	251
Tilgodehavender.....		8.044.659	7.324
Likvide beholdninger.....		1.125.317	358
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.169.976	7.682
AKTIVER.....		10.585.521	8.320

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Aktiekapital.....		500.000	500
Reserve for udviklingsomkostninger.....		740.888	0
Overført resultat.....		3.276.617	3.570
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.500.000	1.000
EGENKAPITAL.....		6.017.505	5.070
Hensættelser til udskudt skat.....		258.328	89
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		258.328	89
Feriepengeindefrysning.....		611.111	590
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	611.111	590
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder.....		258.175	50
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		298.550	509
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		794.676	40
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		383.230	615
Anden gæld.....		1.963.946	1.357
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.698.577	2.571
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.309.688	3.161
PASSIVER.....		10.585.521	8.320
Eventualposter mv.	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	0	3.570.236	1.000.000	5.070.236
Forslag til resultatdisponering.....			447.269	1.500.000	1.947.269
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-1.000.000	-1.000.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		798.286	-798.286		0
Årets opskrivninger.....		-57.398	57.398		0
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	740.888	3.276.617	1.500.000	6.017.505

NOTER

	2023 kr.	2022 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	18	14	
Løn og gager.....	9.084.516	8.585	
Pensioner.....	1.392.003	1.067	
Andre omkostninger til social sikring.....	133.413	121	
Andre personaleomkostninger.....	40.419	16	
	10.650.351	9.789	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	5.204	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.000	1	
	7.204	1	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	59.484	6	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	12.124	73	
	71.608	79	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	383.230	615	
Regulering af udskudt skat.....	169.149	-9	
	552.379	606	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt Færdiggjorte ud- viklingsprojekter lignende rettigheder	
Kostpris 1. januar 2023.....	2.487.829	46.215	
Overførsler til/fra andre poster.....	158.938	0	
Tilgang.....	864.506	0	
Kostpris 31. december 2023.....	3.511.273	46.215	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	2.487.829	15.405	
Overførsel til/fra andre poster.....	13.245	0	
Årets afskrivninger.....	37.971	15.405	
Afskrivninger 31. december 2023.....	2.539.045	30.810	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	972.228	15.405	

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye produkter og udvikling af selskabets eksisterende produkter. De færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over 5 år.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....		1.475.876		288.754	
Overførsel.....		-158.938		0	
Tilgang.....		122.747		0	
Kostpris 31. december 2023.....		1.439.685		288.754	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		944.342		237.654	
Overførsel.....		-13.245		0	
Årets afskrivninger		140.678		14.848	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		1.071.775		252.502	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		367.910		36.252	
Finansielle anlægsaktiver					7
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....				23.750	
Kostpris 31. december 2023.....				23.750	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....				23.750	
Langfristede gældsforpligtelser					8
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	611.111	0	611.111	590.446	
	611.111	0	611.111	590.446	
Eventualposter mv.					9
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 35 måneder.					
Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 862 tkr.					
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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Haugaard Management ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mediator 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

Nettoomsætningen ved salg af konsulentytelser indregnes i i takt med, at tjenesteydelsen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det udførte arbejde. 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Licenser og rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser og rettigheder afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år.

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

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris 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 5 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 samt indretning lejede lokaler 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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

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

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.

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 acontoskatte.

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.