



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

ID ACADEMY A/S
RANDERSVEJ 14, 8600 SILKEBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. maj 2018

Per Buttenschøn

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ID Academy A/S Randersvej 14 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 25 81 69 51 Stiftet: 2. januar 2001 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Buttenschøn, Formand Ulla Lau Ole Vadum Dahl
Direktion	Ole Vadum Dahl
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Pengeinstitut	Jyske Bank Borgergade 24 8600 Silkeborg
Advokat	DELACOUR Åboulevarden 13 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for ID Academy 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 23. april 2018

Direktion:

Ole Vadum Dahl

Bestyrelse:

Per Buttenschøn
Formand

Ulla Lau

Ole Vadum Dahl

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i ID Academy A/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ID Academy A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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

Vi henleder opmærksomheden på noten varelager bøger i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med langsomt omsættelighed af varelageret af bøger. Vores konklusion er 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 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 regnskabsbrugere 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af kildeskattelovens bestemmelser om udbetaling til kapitalejeren

Selskabet har i strid med kildeskatteloven forsømt sine forpligtelser til at indeholde og indberette kildeskat af udbetalinger til kapitalejeren, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Silkeborg, den 23. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Kloborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 19678

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i undervisnings- og kursusvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et langsomt omsætteligt varelager af bøger. Grundet særlige forhold, vil dele af varelageret pr. 31. december 2017 først være afhændet i løbet af 5-10 år. Varelageret af bøger er indregnet til kostpris. Der er usikkerheder forbundet med et langsomt omsætteligt varelager, herunder at bøgerne kan blive uaktuelle og dermed vanskeliggøre salg af bøgerne. Som følge heraf kan der være usikkerhed ved måling af varelageret af bøger.

Det er ledelsens vurdering, at den anførte værdi er et korrekt udtryk for varelageret af bøger værdi for selskabet.

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	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.933.136	5.219.287
Personaleomkostninger.....	1	-3.585.338	-4.304.940
Af- og nedskrivninger.....		-476.921	-682.017
DRIFTSRESULTAT		-129.123	232.330
Andre finansielle indtægter.....		6.459	29.178
Andre finansielle omkostninger.....		-159.361	-183.534
RESULTAT FØR SKAT		-282.025	77.974
Skat af årets resultat.....	2	-158.318	-17.000
ÅRETS RESULTAT		-440.343	60.974
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-440.343	60.974
I ALT		-440.343	60.974

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger.....		6.899.436	7.299.577
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	31.019
Indretning af lejede lokaler.....		23.573	47.144
Materielle anlægsaktiver.....	3	6.923.009	7.377.740
Lejededesitum.....		151.830	107.799
Finansielle anlægsaktiver.....	4	151.830	107.799
ANLÆGSAKTIVER.....		7.074.839	7.485.539
Varelager bøger.....		1.974.972	1.959.350
Varebeholdninger.....	5	1.974.972	1.959.350
Tilgodehavender fra salg.....		3.312.662	3.275.442
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere.....	6	0	126.272
Udskudte skatteaktiver.....		0	215.000
Andre tilgodehavender.....		29.426	1.384.900
Tilgodehavende selskabsskat.....		22.682	0
Periodeafgrænsningsposter.....		79.381	364.644
Tilgodehavender.....		3.444.151	5.366.258
Likvide beholdninger.....		2.019.071	276.239
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.438.194	7.601.847
AKTIVER.....		14.513.033	15.087.386

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		2.260.929	2.701.272
EGENKAPITAL.....	7	2.760.929	3.201.272
Kreditinstitutter.....		1.545.417	2.175.064
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.545.417	2.175.064
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	629.645	616.075
Modtagne forudbetalinger.....		7.890.719	7.116.483
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		365.807	704.636
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		765.559	851.687
Anden gæld.....		554.957	422.169
Kortfristede gældsforpligtelser.....	10.206.687	9.711.050	
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	11.752.104	11.886.114	
PASSIVER.....	14.513.033	15.087.386	
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9 (2016: 11)			
Løn og gager.....	3.388.199	4.067.876	
Pensioner.....	74.170	74.170	
Andre omkostninger til social sikring.....	58.704	101.853	
Andre personaleomkostninger.....	64.265	61.041	
	3.585.338	4.304.940	
Skat af årets resultat			2
Tilbageført udskudt skatteaktiv, grundet udnyttelsesperiode....	220.000	0	
Regulering af udskudt skat (årets beregnede skat).....	-61.682	17.000	
	158.318	17.000	
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2017.....	18.937.601	2.577.891	769.786
Tilgang.....	0	22.190	0
Afgang.....	0	0	-318.719
Kostpris 31. december 2017.....	18.937.601	2.600.081	451.067
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	11.638.024	2.546.872	722.642
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	26.340	-318.719
Årets afskrivninger	400.141	26.869	23.571
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	12.038.165	2.600.081	427.494
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..	6.899.436	0	23.573
Finansielle anlægsaktiver			4
			Lejedespositum
Kostpris 1. januar 2017.....			107.799
Tilgang.....			44.031
Kostpris 31. december 2017.....			151.830
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....			151.830

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Varebeholdninger			5
Varelager bøger	1.974.972	1.959.350	
	1.974.972	1.959.350	

Grundet særlige forhold, vil dele af varelageret pr. 31. december 2017 først være afhændet i løbet af 5-10 år. Der er usikkerheder forbundet med et langsomt omsætteligt varelager, herunder at bøgerne kan blive uaktuelle og dermed vanskeliggøre salg af bøgerne. Som følge heraf kan der være usikkerhed ved måling af varelageret af bøger.

Det er ledelsens vurdering, at den anførte værdi er et korrekt udtryk for varelageret af bøgernes værdi for selskabet.

Tilgodehavende hos ledelsen og ejere 6

Tilgodehavender hos direktionen udgjorde pr. 1. januar 2017 i alt 126.272 kr. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05 % og med aftalt afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet.

Udlånet er indfriet den 31. marts 2017.

Egenkapital 7

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	500.000	2.701.272	3.201.272
Forslag til årets resultatdisponering.....		-440.343	-440.343
Egenkapital 31. december 2017.....	500.000	2.260.929	2.760.929

Langfristede gældsforpligtelser 8

	1/1 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter.....	2.791.139	2.175.062	629.645	644.665
	2.791.139	2.175.062	629.645	644.665

NOTER**Note****Eventualposter mv.
Eventualaktiver****9**

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 220 tkr., som under hensyntagen til forventet lang udnyttelsestid ikke er aktiveret.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået kontrakt om leje af lokaler beliggende Ny Hattenæs 7, 8600 Silkeborg. Lejemålet er uopsigelig fra lejers side indtil 1. november 2020. Den årlige leje udgør 865 tkr.

Selskabet har indgået kontrakt om leje af lokaler beliggende Østerbrogade 79, 1. og 2. sal, 2100 København Ø. Lejer kan tidligst opsige lejemålet den 1. august 2021 og herefter med 6 måneders varsel. Den årlige leje udgør 1.036 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 visse eventuelle kildekatte som udbytteskat og royaltyskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Vadum Dahl Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.175 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 6.899 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 2.500 tkr. med pant i ovenstående grunde og bygninger, der er deponeret til sikkerhed for bankmellemværender med Jyske Bank.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ID Academy A/S for 2017 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 består af indtægter fra uddannelsesforløb, der normalt afvikles over 6 moduler. Forud for opstart af 1. modul modtages der betaling for alle 6 moduler. Indregning i resultatopgørelsen sker med 40% af den samlede kursusafgift efter gennemført 1. modul, medens de resterende 60% indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelse af de enkelte moduler.

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	25-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-8 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. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte 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 låneoptagelse 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.