

ID Management ApS

Bredgade 30, 1260 København K

CVR-nr. 31 94 05 40

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. november 2021.

Fritz Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for ID Management ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 17. november 2021

Direktion

Fritz Larsen

Allan Munk Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i ID Management ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ID Management ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 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 revisionsbevis 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 17. november 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Rasmus Sværke
statsautoriseret revisor
mne42871

Selskabsoplysninger

Selskabet	ID Management ApS Bredgade 30 1260 København K
	CVR-nr.: 31 94 05 40 Stiftet: 19. januar 2009 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Fritz Larsen Allan Munk Nielsen
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Dattervirksomheder	ID Finans ApS, København ID Shipinvest ApS, København Danskib V ApS, København Tilknyttet virksomhed 4, København Skibdan LXIII ApS, København Skibdan LXXXIII ApS, København Skibdan LXXXIV ApS, København Metrobulk Shipping Ltd., Malta Skibdan LXXXVI ApS, København Skibdan LXXII ApS, København Skibdan LXXVII ApS, København Skibdan C Aps, København Danship ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive administration-, konsulent-, investerings-, shipping- og handelsvirksomhed.

Kapitalberedskab

Under anden gæld er indregnet gæld på samlet 3.825 t.kr. som der er afgivet tilbagetrædelseserklæring på overfor øvrige kreditorer gældende frem til 30. juni 2022.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 1.657 t.kr. mod 1.095 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	2.727.616	3.383
2 Personaleomkostninger	-2.402.755	-2.434
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-542.857	-543
Driftsresultat	-217.996	406
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.880.205	900
Andre finansielle indtægter	286.806	45
Øvrige finansielle omkostninger	-1.471.132	-237
Resultat før skat	477.883	1.114
3 Skat af årets resultat	1.179.120	-19
Årets resultat	1.657.003	1.095
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	1.657.003	1.095
Disponeret i alt	1.657.003	1.095

Balance 30. juni

Aktiver	2021	2020
Note	kr.	t.kr.
Anlægsaktiver		
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	1.013.097	1.541
5 Goodwill	27.380	42
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.040.477</u>	<u>1.583</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	434.667	435
7 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.254.062	7.103
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	55
9 Deposita	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.688.729</u>	<u>7.593</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.729.206</u>	<u>9.176</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.753
10 Udskudte skatteaktiver	228.647	0
Tilgodehavende selskabsskat	1.028.915	0
Andre tilgodehavender	169.613	3.179
Tilgodehavender i alt	<u>1.427.175</u>	<u>4.932</u>
Likvide beholdninger	<u>2.158.379</u>	<u>581</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.585.554</u>	<u>5.513</u>
Aktiver i alt	<u>12.314.760</u>	<u>14.689</u>

Balance 30. juni

Passiver	2021	2020
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125
Overført resultat	7.116.911	5.460
Egenkapital i alt	7.241.911	5.585
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	109
Hensatte forpligtelser i alt	0	109
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	653
Leverandører af varer og tjenesteydelser	521.736	35
Gæld til tilknyttede virksomheder	334.727	327
Selskabsskat	0	297
Anden gæld	4.216.386	7.683
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.072.849	8.995
Gældsforpligtelser i alt	5.072.849	8.995
Passiver i alt	12.314.760	14.689

1 Kapitalberedskab

11 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	5.459.908	5.584.908
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.657.003	1.657.003
	125.000	7.116.911	7.241.911

Noter

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
1. Kapitalberedskab		
Under anden gæld er indregnet gæld på samlet 3.825 t.kr. som der er afgivet tilbagetrædelseserklæring på overfor øvrige kreditorer gældende frem til 30. juni 2022.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.377.366	2.403
Andre omkostninger til social sikring	13.632	14
Personaleomkostninger i øvrigt	11.757	17
	2.402.755	2.434
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	54
Årets regulering af udskudt skat	-338.123	0
Regulering af tidligere års skat	-840.997	-35
	-1.179.120	19
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. juli 2020	3.700.000	3.700
Kostpris 30. juni 2021	3.700.000	3.700
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-2.158.332	-1.630
Årets afskrivninger	-528.571	-529
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-2.686.903	-2.159
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	1.013.097	1.541

Noter

	30/6 2021 kr.	30/6 2020 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
5. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2020	100.000	100
Kostpris 30. juni 2021	100.000	100
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-58.334	-44
Årets afskrivninger	-14.286	-14
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-72.620	-58
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	27.380	42

Noter

	30/6 2021 kr.	30/6 2020 t.kr.
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2020	434.667	435
Kostpris 30. juni 2021	434.667	435
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	434.667	435

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos ID Management ApS kr.
ID Finans ApS, København	66,67 %	296.341	1.408.909	9.667
ID Shipinvest ApS, København	100 %	4.825.505	-109.252	50.000
Danskib V ApS, København	100 %	125.000	0	125.000
Skibdan LXIII ApS, København	100 %	139.863	1.950	25.000
Skibdan LXXXIII ApS, København	100 %	139.863	1.950	25.000
Skibdan LXXXIV ApS, København	100 %	125.000	0	125.000
Metrobulk Shipping Ltd., Malta	100 %	11.450	-6.594	0
Skibdan LXXXVI ApS, København	100 %	139.863	1.950	25.000
Skibdan C Aps, København	100 %	48.488	0	50.000
Danship ApS, København	100 %	30.340	-32.801	0
		5.881.713	1.266.112	434.667

7. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2020	7.103.279	7.103
Tilgang i årets løb	150.783	0
Kostpris 30. juni 2021	7.254.062	7.103
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	7.254.062	7.103
Der specificeres således:		
Tilgodehavende hos ID Shipinvest ApS	7.254.062	7.103
	7.254.062	7.103

Noter

	30/6 2021 kr.	30/6 2020 t.kr.
8. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2020	54.500	55
Afgang i årets løb	-54.500	0
Kostpris 30. juni 2021	0	55
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	0	55
9. Deposita		
Kostpris 1. juli 2020	60.000	60
Kostpris 30. juni 2021	60.000	60
Nedskrivninger 1. juli 2020	-60.000	-60
Nedskrivninger 30. juni 2021	-60.000	-60
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	0	0
10. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2020	-109.476	-109
Udskudt skat af årets resultat	338.123	0
	228.647	-109
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	-109.476	-109
Fremført underskud fra tidligere år	338.123	0
	228.647	-109

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har almindelige huslejeforpligtelser ved leje af lokaler. Forpligtelsen i uopsigelsesperioden udgør 65 t.kr. pr. 30. juni 2021.

Selskabet har stillet tilbagetrædelses - og støtteerklæringer til tilknyttede virksomheder, ID Shipinvest ApS og Danship ApS pr. 30. juni 2021.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ID Management ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill og rettigheder

Erhvervet goodwill og rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill og rettigheder afskrives lineært over afskrivningsperioden, som er fastsat til 7 år.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

ID Management ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.