



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

INTRAMANAGER APS
FJORDSGADE 11 1., 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. januar 2021

Lars Nicolai Balslev Klausen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	INTRAMANAGER ApS Fjordsgade 11 1. 5000 Odense C
	CVR-nr.: 33 96 64 58 Stiftet: 19. oktober 2011 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Behrens, formand Michael Lund Henrik Y. Jensen Lars Nicolai Balslev Klausen
Direktion	Lars Nicolai Balslev Klausen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Fynske Bank Østerport 2 5900 Rudkøbing

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for INTRAMANAGER ApS.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27. januar 2021

Direktion:

Lars Nicolai Balslev Klausen

Bestyrelse:

Michael Behrens
Formand

Michael Lund

Henrik Y. Jensen

Lars Nicolai Balslev Klausen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i INTRAMANAGER ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for INTRAMANAGER ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

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:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Odense, den 27. januar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

IntraManager ApS' formål er at drive virksomhed med webbaserede styringsværktøjer samt aktiviteter relateret hertil. IntraManager har de seneste år positioneret sig som en seriøs og kompetent leverandør af SaaS løsninger til kontaktcentre.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2020 har IntraManager også været påvirket af Covid-19 pandemien. Der var ved årets start meget store forventninger til vækst, da markedet virkelig tog godt imod de nye versioner af produkterne. I løbet af marts måtte IntraManager sætte væksten lidt i bero og fokusere på driften, idet der var stor usikkerhed i markedet som følge af pandemiens indvirkning på samfundet og erhvervslivet. Pandemien betød på den anden side, at blev knyttet tætte bånd til de eksisterende kunder, hvilket gav et endnu bedre indblik i deres virksomheder og deres brug af IntraManagers løsninger.

IntraManager har modtaget positiv feedback på, at den simplificering og højere grad af brugervenlighed, der blev lanceret januar 2020, har skabt den ønskede værdi ude hos samarbejdspartnerne. Brugervenlighed og funktionalitet for kunderne vil fortsat være en høj prioritet på nuværende og nye produkter.

Ledelsen er derfor overbevist om, at IntraManager kan imødekomme den stigende efterspørgsel med de bedste løsninger og et minimalt behov for support, både i 2021 og 2022.

På trods af pandemiens indvirkning på den planlagte vækst og udvikling i 2020 har IntraManager præsteret et tilfredsstillende resultat for året, og selskabet har et solidt fundament til at indfri de ambitiøse forventninger i de kommende år.

Produkterne 2020

IntraManager® Work

Kommunikation & HR - Nem time- & salgsregistrering - Løn- & bonusberegning - Intelligent vagtplanlægning.

IntraManager® Board

Visualisering af data - KPI'er - Notifikationer - Gamification - Slideshows - Integrationer - budgetstyring.

IntraManager® Enterprise

Business Intelligence - User interface - Statistik modul - Rapportering - Lead statistik modul - Quality Assurance - Dashboards - In-system-boards - IntraManager® Board

Kompetencer og engagement

Medarbejderne hos IntraManager supplerer og komplementerer hinanden på kompetencer og erfaringer. Engagement og sundt arbejdsklima i hverdagen er høj prioritet for ledelse og medarbejdere, hvor høj faglighed kombineres med respekt og interesse for sine kollegaer. Trivsel og arbejdsglæde udgør et stærkt fundament for at skabe resultater på både kort og lang sigt. I takt med at virksomheden vokser, bliver der tilknyttet flere og nye kompetencer. Det er en del af virksomhedens strategi at udvikle og fastholde talenter med henblik på at styrke IntraManagers position i markedet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

På den ordinære generalforsamling vil der blive stillet forslag om at omdanne selskabet fra anpartsselskab til aktieselskab. Forslaget forventes vedtaget og omdannelsen forventes gennemført hurtigst muligt herefter.

Der er herudover ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling efter regnskabsårets afslutning.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		3.291.801	2.947.534
Personaleomkostninger.....	1	-2.257.480	-1.887.677
Af- og nedskrivninger.....		-392.109	-825.412
Andre driftsomkostninger.....		-197.244	-81.650
DRIFTSRESULTAT		444.968	152.795
Andre finansielle indtægter	2	2.030	7.185
Andre finansielle omkostninger.....	3	-20.283	-21.429
RESULTAT FØR SKAT.....		426.715	138.551
Skat af årets resultat.....	4	-23.066	-33.057
ÅRETS RESULTAT		403.649	105.494
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		403.649	105.494
I ALT.....		403.649	105.494

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		2.203.853	1.483.969
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.203.853	1.483.969
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		32.000	32.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	32.000	32.000
ANLÆGSAKTIVER.....		2.235.853	1.515.969
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		360.870	212.845
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		235.895	200.525
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		41.807	0
Andre tilgodehavender.....		16.558	3.575
Tilgodehavende selskabsskat.....		61.917	41.807
Tilgodehavender.....		717.047	458.752
Likvide beholdninger.....		1.323.361	6.850
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.040.408	465.602
AKTIVER.....		4.276.261	1.981.571

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.719.005	1.157.495
Overført resultat.....		-1.052.850	-894.990
EGENKAPITAL.....		746.155	342.505
Hensættelse til udskudt skat.....		374.486	289.503
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		374.486	289.503
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		504.167	0
Gæld til Vækstfonden.....		972.850	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.477.017	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		258.733	171.126
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		61.731	122.932
Anden gæld.....		1.358.139	1.055.505
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.678.603	1.349.563
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.155.620	1.349.563
PASSIVER.....		4.276.261	1.981.571
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	80.000	1.157.495	-894.989	342.506
Forslag til resultatdisponering.....			403.649	403.649
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		561.510	-561.510	0
Egenkapital 31. december 2020.....	80.000	1.719.005	-1.052.850	746.155

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	5	
Løn og gager.....	1.859.976	1.559.987	
Pensioner.....	225.301	182.890	
Andre omkostninger til social sikring.....	24.795	26.492	
Andre personaleomkostninger.....	147.408	118.308	
	2.257.480	1.887.677	
 Andre finansielle indtægter			 2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.030	7.185	
	2.030	7.185	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	4.167	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	16.116	21.429	
	20.283	21.429	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-61.917	-41.807	
Regulering af udskudt skat.....	84.983	74.864	
	23.066	33.057	
 Immaterielle anlægsaktiver			 5
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. januar 2020.....		3.701.008	
Tilgang.....		1.111.993	
Kostpris 31. december 2020.....		4.813.001	
Afskrivninger 1. januar 2020.....		2.217.039	
Årets afskrivninger.....		392.109	
Afskrivninger 31. december 2020.....		2.609.148	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		2.203.853	

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye versioner af virksomhedens eksisterende software produkter. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Det forventes, at softwaren skal sælges på det nuværende marked til virksomhedens eksisterende og nye kunder. Forud for igangsætningen af projekterne har virksomheden hos kunderne undersøgt behovet for et opdateret program, hvilket blev godt modtaget.

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2020.....				32.000	
Kostpris 31. december 2020.....				32.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....				32.000	
 Langfristede gældsforpligtelser					 7
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	504.167	0	500.000	0	
Gæld til Vækstfonden.....	972.850	0	398.272	0	
	1.477.017	0	898.272	0	
 Eventualposter mv.					 8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 94 tkr. i opsigelsesperioden.					
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 kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ManagerGroup ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 9
Til sikkerhed for anden langfristet gæld på 1.000 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				360.870	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for INTRAMANAGER ApS for 2020 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 serviceydelser 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

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 fratrukket 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger 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 3-6 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

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 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. 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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til nominel værdi.