
Nordiska ApS

Studiestræde 5, 1., 1455 København K

Årsrapport for 2020/21 (regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 11 51 87 45

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
07/09 2021

Fred Olav Johannessen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 7

Balance 30. april 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 for Nordiska ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 7. september 2021

Direktion

Fred Olav Johannessen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nordiska ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordiska ApS for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 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 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 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 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 brugerne 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 7. september 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Hetland Møller
statsautoriseret revisor
mne23316

Conrad Lundsgaard
statsautoriseret revisor
mne34529

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordiska ApS
Stuðiestræde 5, 1.
1455 København K

Telefon: 33116883
Telefax: 33144428
Hjemmeside: www.nordiska.dk

CVR-nr.: 11 51 87 45
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Hjemstedskommune: København

Direktion

Fred Olav Johannessen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed som teaterforlag og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et underskud på DKK 544.824, og selskabets balance pr. 30. april 2021 udviser en egenkapital på DKK 1.702.088.

Selskabet har i regnskabsårets været påvirket af covid-19, som har lukket store dele af det danske samfund, herunder kulturinstitutioner, ned. Dette har haft en negativ påvirkning på omsætningen og årets resultat.

På grund af situationen afledt af covid-19 bliver regnskabsåret 2021/22 fortsat væsentligt negativt påvirket, men selskabet vurderer dog, at der er tilstrækkelig likviditet til at imødekomme sine forpligtelser. I regnskabsåret har selskabet modtaget TDKK 683 i kompensationsordninger, som er indregnet som andre driftsindtægter i årets bruttofortjeneste.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Bruttofortjeneste		1.071.019	7.396.009
Distributionsomkostninger		-131.009	-392.762
Administrationsomkostninger	1	-2.662.753	-3.248.114
Resultat af ordinær primær drift		-1.722.743	3.755.133
Andre driftsindtægter		683.197	0
Resultat før finansielle poster		-1.039.546	3.755.133
Finansielle indtægter	2	354.288	341.683
Finansielle omkostninger	3	-14.462	-83.330
Resultat før skat		-699.720	4.013.486
Skat af årets resultat	4	154.896	-945.535
Årets resultat		-544.824	3.067.951

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000
Overført resultat		-544.824	1.067.951
		-544.824	3.067.951

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Rettigheder		805.093	1.243.516
Immaterielle anlægsaktiver	5	805.093	1.243.516
Anlægsaktiver		805.093	1.243.516
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		504.523	692.358
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.400.532	4.953.032
Andre tilgodehavender		242.347	217.168
Udskudt skatteaktiv	6	92.789	0
Periodeafgrænsningsposter		62.655	72.739
Tilgodehavender		3.302.846	5.935.297
Likvide beholdninger		1.119.440	1.573.982
Omsætningsaktiver		4.422.286	7.509.279
Aktiver		5.227.379	8.752.795

Balance 30. april

Passiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		1.502.088	2.046.912
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000
Egenkapital		1.702.088	4.246.912
Hensættelse til udskudt skat	6	0	60.458
Hensatte forpligtelser		0	60.458
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	1.155.541
Anden gæld		0	352.152
Langfristede gældsforpligtelser	7	0	1.507.693
Kreditinstitutter		224.083	976
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.136.422	621.761
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		49.081	76.941
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat	7	1.184.078	1.798.156
Anden gæld	7	931.627	439.898
Kortfristede gældsforpligtelser		3.525.291	2.937.732
Gældsforpligtelser		3.525.291	4.445.425
Passiver		5.227.379	8.752.795
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	200.000	2.046.912	2.000.000	4.246.912
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets resultat	0	-544.824	0	-544.824
Egenkapital 30. april	200.000	1.502.088	0	1.702.088

Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	4.421.328	4.984.215
Pensioner	359.296	358.660
Andre omkostninger til social sikring	69.063	50.549
	4.849.687	5.393.424
Lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	3.262.327	3.591.629
Administrationsomkostninger	1.587.360	1.801.795
	4.849.687	5.393.424
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	212.612	249.009
Kursreguleringer indtægter	141.676	92.674
	354.288	341.683
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	14.459	83.330
Kursreguleringer omkostninger	3	0
	14.462	83.330
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	1.155.541
Årets udskudte skat	-153.247	-210.006
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1.649	0
	-154.896	945.535

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Rettigheder DKK
Kostpris 1. maj	22.797.188
Kostpris 30. april	22.797.188
Ned- og afskrivninger 1. maj	21.553.672
Årets afskrivninger	438.423
Ned- og afskrivninger 30. april	21.992.095
Regnskabsmæssig værdi 30. april	805.093

6 Udskudt skatteaktiv

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	2.000	65.180
Materielle anlægsaktiver	0	-4.722
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-9.000	0
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-85.789	0
Overført til udskudt skatteaktiv	92.789	0
	0	60.458

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den forventede aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	92.789	0
Regnskabsmæssig værdi	92.789	0

Det indregnede skatteaktiv består hovedsageligt af skattemæssige underskud til fremførsel, som forventes udnyttet inden for de kommende år. Ved vurdering af udnyttelsen er særlig vægt lagt på, at virksomheden forventer at genåbningen efter Covid-19, medfører at selskabet vil kunne inddække de fremførbare underskud.

Noter til årsregnskabet

7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2020/21</u> DKK	<u>2019/20</u> DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		
Mellem 1 og 5 år	0	1.155.541
Langfristet del	0	1.155.541
Inden for 1 år	1.184.078	1.798.156
	<u>1.184.078</u>	<u>2.953.697</u>
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	0	352.152
Langfristet del	0	352.152
Øvrig kortfristet gæld	931.627	439.898
	<u>931.627</u>	<u>792.050</u>

Noter til årsregnskabet

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig huslejeoplygtelse på t.kr. 461 (2019/20: 1.024 t.kr.) vedrørende huslejemål.

Selskabet er sambeskattet med Nordiska Holding ApS og hæfter solidarisk for skat af sambeskatningskredsens indkomst mv.

9 Nærtstående parter

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Nordiska Holding ApS
Studiestræde 5, 1.
1455 København K

I henhold til årsregnskabslovens regler for klasse B-virksomheder er der ikke oplyst om nærtstående parter.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordiska ApS for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter indtægter fra rettigheder med fradrag af videreafregnede rettighedsudgifter, nettoindtægter ved udlejning af orkestermateriale og nettoindtægter fra koncertdirektionen. Som indtægtskriterie for rettigheder anvendes kontantprincippet, idet der først opnås et tilstrækkeligt kendskab til indtægterne, når de afregnes. Det er således ikke muligt at foretage egentlig periodisering af indtægter fra rettigheder. For øvrige indtægters vedkommende anvendes faktureringsprincippet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af fabrikker.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder reklame- og markedsføringsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med Nordiska Holding ApS, der er det skattemæssige administrationsselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder omfatter omkostninger til erhvervelse af rettigheder til distribution af teaterstykker og musicals i Norden.

Aktiverede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede rettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år eller distributionsaftalens løbetid såfremt denne måtte være kortere.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat (sambeskatningsbidrag) indregnes i balancen under tilgodehavende eller gæld til tilknyttede virksomheder.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.