

# Seide Holding ApS

Odensegade 11, 4. tv., 2100 København Ø

CVR-nr. 29 40 16 59

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2024.

---

Jimmy Brian Seide Petersen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Seide Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 24. maj 2024

### Direktion

Jimmy Brian Seide Petersen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Til anpartshaveren i Seide Holding ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Seide Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

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.

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.

København, den 24. maj 2024

### Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor  
mne30220

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Seide Holding ApS Odensegade 11, 4. tv. 2100 København Ø  CVR-nr.: 29 40 16 59 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Jimmy Brian Seide Petersen
<b>Revision</b>	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
<b>Bankforbindelse</b>	Jyske Bank A/S, Gl. Kongevej 136, 1850 Frederikberg C
<b>Dattervirksomhed</b>	Seide Investering ApS, København
<b>Kapitalinteresse</b>	CGMS Holding ApS, Høje Taastrup

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at eje aktier og anpartar og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -238 t.kr. mod -160 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.748 t.kr. mod -4.026 t.kr. sidste år. Årets resultat er i væsentlig grad påvirket af kursgevinster på Andre værdipapirer og kapitalandele. Årets skatteomkostninger udgør kun 40 t.kr., og det skyldes, at der pr. januar 2023 var et stort ikke-indregnet skatteaktiv, idet selskabet på daværende tidspunkt vurderede, at der ikke var den fornødne sikkerhed til indregning heraf. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Bruttotab</b>	<b>-238.491</b>	<b>-159.656</b>
1 Personaleomkostninger	-807.612	-366.285
<b>Driftsresultat</b>	<b>-1.046.103</b>	<b>-525.941</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.987	-5.758
Resultat af kapitalinteresse	304.670	26.095
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	28.149	0
Andre finansielle indtægter	5.696.943	288.140
Gevinst ved salg af finansielle aktiver	99.192	0
Øvrige finansielle omkostninger	-296.506	-3.761.829
<b>Resultat før skat</b>	<b>4.788.332</b>	<b>-3.979.293</b>
Skat af årets resultat	-40.179	-46.234
<b>Årets resultat</b>	<b>4.748.153</b>	<b>-4.025.527</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	1.200.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	3.548.153	0
Disponeret fra overført resultat	0	-5.025.527
<b>Disponeret i alt</b>	<b>4.748.153</b>	<b>-4.025.527</b>



## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
3 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.110.779	538.376
4 Kapitalinteresse	617.752	748.033
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	452.230	156.526
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.180.761</u>	<u>1.442.935</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.180.761</u></b>	<b><u>1.442.935</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	2.290.022	2.277.250
Udsudte skatteaktiver	9.954	17.697
Tilgodehavende selskabsskat	42.191	0
Andre tilgodehavender	1.925	100
Tilgodehavender i alt	<u>2.344.092</u>	<u>2.295.047</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	20.357.316	15.747.249
Værdipapirer i alt	<u>20.357.316</u>	<u>15.747.249</u>
Likvide beholdninger	<u>209.272</u>	<u>1.344.775</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>22.910.680</u></b>	<b><u>19.387.071</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>25.091.441</u></b>	<b><u>20.830.006</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	20.976.336	17.428.183
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.200.000	1.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>22.301.336</u></b>	<b><u>18.553.183</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	2.500.000	2.000.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.851	17.065
Selskabsskat	0	11.172
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	30.602	0
Anden gæld	243.652	248.586
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.790.105</u>	<u>2.276.823</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.790.105</u></b>	<b><u>2.276.823</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>25.091.441</u></b>	<b><u>20.830.006</u></b>

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomhedskapital</b> <b>kr.</b>	<b>Overført resultat</b> <b>kr.</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b> <b>kr.</b>
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	17.428.183	1.000.000
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.548.153	1.200.000
	<b>125.000</b>	<b>20.976.336</b>	<b>1.200.000</b>

## Noter

	2023 kr.	2022 kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	264.000	314.767
Pensioner	539.600	47.295
Andre omkostninger til social sikring	4.012	4.223
	<b>807.612</b>	<b>366.285</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
<b>2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2023	500	500
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
Nedskrivninger 1. januar 2023	-6.003	-245
Årets resultat	1.987	-5.758
<b>Nedskrivninger 31. december 2023</b>	<b>-4.016</b>	<b>-6.003</b>
Modregnet i tilgodehavender	3.516	5.503
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<b>3.516</b>	<b>5.503</b>
<b>Tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Seide Investering ApS	København	1 %
<b>3. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2023	543.879	534.654
Tilgang i årets løb	570.416	9.225
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>1.114.295</b>	<b>543.879</b>
Nedskrivninger 1. januar 2023	-5.503	0
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger	1.987	0
Årets nedskrivninger	0	-5.503
<b>Nedskrivninger 31. december 2023</b>	<b>-3.516</b>	<b>-5.503</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>1.110.779</b>	<b>538.376</b>

## Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
<b>4. Kapitalinteresse</b>		
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2023	1.500.000	1.500.000
Afgang i årets løb	-750.000	0
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>750.000</b>	<b>1.500.000</b>
Nedskrivninger 1. januar 2023	-751.968	-778.062
Årets resultat	304.670	26.095
Årets tilbageførsler på afgang	315.050	0
<b>Nedskrivninger 31. december 2023</b>	<b>-132.248</b>	<b>-751.967</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>617.752</b>	<b>748.033</b>
<b>Kapitalinteresse:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
CGMS Holding ApS	Høje Taastrup	25 %
<b>5. Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
Kostpris 1. januar 2023	156.525	135.880
Tilgang i årets løb	295.705	20.646
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>452.230</b>	<b>156.526</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>452.230</b>	<b>156.526</b>
<b>6. Oplysninger om dagsværdi</b>		<b>Børsnoterede aktier kr.</b>
Dagsværdi 31. december 2023		20.357.316
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		5.416.526
<b>7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023.		

## Noter

---

### 8. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har i forbindelse med investering i kapitalandele forpligtet sig til at foretage yderligere investeringer på op til USD 83.169 pr. 31. december 2023.

Selskabet har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring på tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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 Seide Holding 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.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

### 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 i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 værdipapirer, 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 kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

### 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.

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

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.



## Anvendt regnskabspraksis

---

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse overføres under egen kapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget i den godkendelse af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse.

### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Tilgodehavender**

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Selskabsskat og udskudt skat

Seide Holding 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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

#### Gældsforpligtelser

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