



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDQVIST HOLDING APS
BOGHVEDEN 8, NÆSBY, 5270 ODENSE N
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. juni 2021

Jakob Nordqvist

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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nordqvist Holding ApS Boghveden 8 Næsby 5270 Odense N
	CVR-nr.: 33 95 21 20
	Stiftet: 15. september 2011
	Hjemsted: Odense
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jakob Nordqvist
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Nordqvist Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 24. juni 2021

Direktion:

Jakob Nordqvist

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Nordqvist Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordqvist Holding 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdien af kapitalandelene i datterselskabet Nordqvist A/S. I datterselskabet er der en usikkerhed ved eventuel betaling af en andel af kautionen på 2.500 tkr. stillet for TAG DK A/S' bankengagement. Ledelsen forventer ikke, at datterselskabet vil få et tab som følge af den stillede kaution, hvorfor der er hensat 0 tkr. i datterselskabets årsrapport. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på noten "Usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdien af kapitalandelene i det associerede selskab TAG DK Holding ApS. I flere af de selskaber, TAG DK Holding ApS ejer, er der fremhævet usikkerheder vedrørende værdi af et tilgodehavende, og der er retssager om krav om erstatninger mod flere selskaber, hvor der er afsat 0 tkr. Ledelsen forventer ikke, at det associerede selskab vil få et tab, hvorfor kapitalandelene er indregnet til indre værdi svarende til andelen af det associerede selskabs egenkapital. 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Aarhus, den 24. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Gert Malmkvist
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27792

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Egne kapitalandele

	2020 kr.	2019 kr.
Beholdningen af egne kapitalandele er således:		
A-aktier, 2 stk. a nom. 50.000 kr.....	100.000	100.000
	100.000	100.000
Egne kapitalandele i % af selskabskapitalen:		
Selskabskapital 150.000 kr.....	66,7	66,7
	66,7	66,7

Selskabet ejer egne kapitalandele på nom. 100 tkr., svarende til 66,67 % af aktiekapitalen. Erhvervelsen af egne kapitalandele er sket som følge af aktionærers udtræden af ejerkredsen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER.....	1	356.364	439.132
Eksterne omkostninger.....		-10.000	-8.750
DRIFTSRESULTAT.....		346.364	430.382
Andre finansielle indtægter.....		19.280	21.630
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-6.050	-10.500
Andre finansielle omkostninger.....	2	-51.495	-48.489
RESULTAT FØR SKAT.....		308.099	393.023
Skat af årets resultat.....	3	10.635	10.925
ÅRETS RESULTAT.....		318.734	403.948
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		356.364	439.132
Overført resultat.....		-37.630	-35.184
I ALT.....		318.734	403.948

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		2.362.177	2.158.261
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		708.589	710.269
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		277.830	264.600
Finansielle anlægsaktiver.....	4	3.348.596	3.133.130
ANLÆGSAKTIVER.....		3.348.596	3.133.130
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		52.875	30.373
Tilgodehavender.....		52.875	30.373
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		52.875	30.373
AKTIVER.....		3.401.471	3.163.503
PASSIVER			
Selskabskapital.....		150.000	150.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		1.784.400	1.582.164
Overført overskud.....		-308.842	-271.213
EGENKAPITAL.....		1.625.558	1.460.951
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.999	6.001
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.743.674	1.671.103
Selskabsskat.....		16.240	15.448
Anden gæld.....		10.000	10.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.775.913	1.702.552
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.775.913	1.702.552
PASSIVER.....		3.401.471	3.163.503
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	150.000	1.582.164	-271.212	1.460.952
Forslag til resultatdisponering.....		356.364	-37.630	318.734
Andre lovpligtige bindinger				
Andre reguleringer af indre værdi.....		-154.128		-154.128
Egenkapital 31. december 2020.....	150.000	1.784.400	-308.842	1.625.558

Andre reguleringer af indre værdi på -154 tkr. er forklaret i noten finansielle anlægsaktiver.

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	203.916	81.478	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	152.448	357.654	
	356.364	439.132	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	50.667	48.489	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	828	0	
	51.495	48.489	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-10.635	-10.925	
	-10.635	-10.925	
Finansielle anlægsaktiver			4
	Kapitalandele i dattervirksom- heder	Kapitalandele i associerede virk- somheder	Tilgodehavende i associerede virk- somheder
Kostpris 1. januar 2020.....	1.150.000	10.000	325.100
Tilgang.....	0	0	19.280
Kostpris 31. december 2020.....	1.150.000	10.000	344.380
Værdireguleringer 1. januar 2020.....	1.008.261	700.269	-60.500
Årets værdireguleringer	203.916	152.448	-6.050
Andre reguleringer.....	0	-154.128	0
Værdireguleringer 31. december 2020.....	1.212.177	698.589	-66.550
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	2.362.177	708.589	277.830

Andre reguleringer på -154 tkr. fremkommer ved, at der i årsregnskabet 2019/20 for TAG DK Holding ApS er foretaget en egenkapitalregulering på -771 tkr., der stammer fra TAG DK København ApS benævnt "nettoeffekt ved rettelse af fejl". Selskabets andel er 20 % heraf svarende til -154 tkr.

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)	4
Kapitalandele i dattervirksomheder	
Navn og hjemsted	Ejerandel
A/S Finn Nordqvist & Co., Odense NV.....	100 %
Kapitalandele i associerede virksomheder	
Navn og hjemsted	Ejerandel
TAG DK Holding ApS, Glostrup.....	20 %
Eventualposter mv.	5
Hæftelse i sambeskatningen	
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.	
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 16.240 tkr. pr. balancedagen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6
Koncernens bankforbindelse har noteret, at selskabet har stillet aktier i TAG DK A/S til sikkerhed for TAG DK A/S' banklån. Værdien af aktierne i TAG DK A/S er indregnet med 0 tkr. Bankforbindelsen har fejlagtigt noteret, at datterselskabet Nordqvist A/S ejer aktierne i TAG DK A/S.	

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****7**

Datterselskabet Nordqvist A/S har kautioneret for TAG DK A/S' bankforbindelse for 2.500 tkr. Tag DK A/S' bankgæld og bankgarantier vurderes til 832 tkr., hvoraf datterselskabet hæfter prorata med 20% svarende til 167 tkr. I henhold til TAG DK A/S' seneste aflagte årsrapport pr. 30. juni 2020 er TAG DK A/S part i verserende sager, hvor der er usikkerhed om indregning og måling. Der er indregnet 0 tkr. i TAG DK A/S' regnskab til imødegåelse af eventuelle tab.

TAG DK A/S har haft underskud på 323 tkr. og negativ egenkapital på 1.232 tkr. i henhold til seneste aflagte årsrapport.

TAG DK A/S' revisor har påtegnet årsregnskabet for 2019/20 med en afkræftende konklusion, idet der er going concern forbehold, og der er forbehold for værdien af tilgodehavendet på 3,5 mio. kr.

Ledelsen forventer ikke, at datterselskabet Nordqvist A/S vil få et tab som følge af den stillede kaution for TAG DK A/S, hvorfor der er hensat 0 tkr. i datterselskabets årsrapport. Kapitalandelene i datterselskabet er indregnet til indre værdi i regnskabet for Nordqvist Holding ApS svarende til datterselskabets egenkapital.

Nordqvist Holding ApS ejer 20 % af kapitalandelene i TAG DK Holding ApS. Jævnfør efterfølgende kan der være usikkerhed ved indregning af værdien af det associerede selskab, da der i flere tilfælde er usikkerhed ved indregning af kapitalandelene i TAG DK Holding ApS.

TAG DK Holding ApS ejer følgende selskaber 100 % med oplysning om resultat og egenkapital for 2019/20:

TAG DK København ApS, resultat 227 tkr. og egenkapital 1.507 tkr., beløbene er indregnet 100 % i TAG DK Holding ApS' regnskab.

TAG DK Aarhus ApS, resultat -4 tkr. og egenkapital 23 tkr., beløbene er indregnet 100 % i TAG DK Holding ApS regnskab.

Esbjerg TAG DK ApS, resultat 198 tkr. og egenkapital 1.589 tkr., beløbene er indregnet 100 % i TAG DK Holding ApS regnskab.

TAG DK A/S, resultat -323 tkr. og egenkapital -1.232 tkr. Dette selskab er indregnet med 0 tkr. i TAG DK Holding ApS' regnskab.

Der er indregnet kapitalandele for i alt 3.119 tkr. pr. 30/6 2020 i regnskabet for TAG DK Holding ApS. Værdien er indregnet med 20 % af 3.119 tkr. svarende til 709 tkr. i Nordqvist Holding ApS', da ledelsen ikke forventer tab i henhold til de nedenfor oplyste usikkerheder.

TAG DK København ApS: Der er usikkerhed vedrørende tilgodehavender, hvor der er taget en nedskrivning på 1.025 tkr., hvor nedskrivningen kan ende med at være større eller mindre. Der er afsat 0 tkr. i muligt erstatningsansvar i forbindelse med en retssag.

Esbjerg TAG DK ApS: Der er afsat 0 tkr. i muligt erstatningsansvar i forbindelse med en retssag.

TAG DK A/S: Revisor påtegner regnskabet med en afkræftende konklusion, da der er forbehold for going concern og forbehold for værdien af tilgodehavender på 3,5 mio. kr. Der er afsat 0 tkr. i muligt erstatningsansvar i forbindelse med retssager.

NOTER

	2020	2019	Note
Medarbejderforhold			
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	8

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nordqvist Holding ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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