

HAMMI Invest ApS

Ole Rømers Gade 93, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 34 71 32 00

Årsrapport

1. oktober 2018 - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. februar 2020.

Ole Iversen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for HAMMI Invest 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 19. februar 2020

Direktion

Ole Iversen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i HAMMI Invest ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HAMMI Invest ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 19. februar 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Sondrup
statsautoriseret revisor
mne31446

Selskabsoplysninger

Selskabet	HAMMI Invest ApS Ole Rømers Gade 93 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 34 71 32 00
	Stiftet: 28. september 2012
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Ole Iversen
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Dattervirksomhed	VBG 14 ApS, Aarhus

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har bestået af kapitalanbringelse og afkast heraf.

Usædvanlige forhold

Som nævnt i årsrapporten for 2017/18 har selskabet ført en sag mod SKAT vedrørende overdragelse af anparter.

Selskabet har valgt at stoppe sagen mod SKAT under hensyntagen til det uholdbare tidsmæssige perspektiv samt omkostningerne til at føre sagen.

Selskabet har valgt at føre transaktionen med overdragelse af anparter tilbage. Konsekvensen heraf er, at den avance som selskabet har haft ved salg af anparter tilbageføres, og overføres til et andet selskab i koncernen Helan Holding A/S.

Tilbageførsel og overførsel af avancen til Helan Holding A/S har ikke haft nogen skattemæssig byrde for selskabet.

Overførsel af avancen til Helan Holding ApS medfører, at selskabet i indeværende regnskabsår har "andre driftsomkostninger" på 36,5 mio. kr., samt deraf afledte forretning til Helan Holding A/S på 9,8 mio. kr.

Årets resultat er således negativt påvirket med 46,3 mio. kr. svarende til den samlede overførsel til Helan Holding A/S.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret væsentlige usikkerheder ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -71 t.kr. mod -56 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -45.400 t.kr. mod -1.978 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for som forventet.

Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af ovennævnte forhold et markant underskud i 2018/19 på 45 mio. kr. samt negativ egenkapital på 9,2 mio. kr.

Selskabet har modtaget støtteerklæring som både sikrer selskabets likviditet til de kommende 12 måneders drift, samt om fornødent nødvendig kapitalforhøjelse til fuld reetablering af selskabets egenkapital.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttotab	-71.358	-55.915
4 Personaleomkostninger	0	-300.000
Andre driftsomkostninger	-36.520.224	0
Driftsresultat	-36.591.582	-355.915
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	33.588	-910.002
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaver, der er anlægsaktiver	391.172	-1.135.778
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	26.367
Andre finansielle indtægter	403.508	431.304
5 Øvrige finansielle omkostninger	-9.875.623	-34.145
Resultat før skat	-45.638.937	-1.978.169
6 Skat af årets resultat	238.612	0
Årets resultat	-45.400.325	-1.978.169
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-45.400.325	-1.978.169
Disponeret i alt	-45.400.325	-1.978.169

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
7 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	9.458.801	9.425.213
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>12.839.388</u>	<u>12.448.216</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>22.298.189</u>	<u>21.873.429</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>22.298.189</u>	<u>21.873.429</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.988.965
Tilgodehavende selskabsskat	238.612	0
Andre tilgodehavender	0	<u>12.180.000</u>
Tilgodehavender i alt	<u>238.612</u>	<u>14.168.965</u>
Likvide beholdninger	<u>21.022</u>	<u>2.336.005</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>259.634</u>	<u>16.504.970</u>
Aktiver i alt	<u>22.557.823</u>	<u>38.378.399</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	<u>-9.273.966</u>	<u>36.126.359</u>
	Egenkapital i alt	<u>-9.193.966</u>	<u>36.206.359</u>
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.800	20.800
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.136.081	0
	Anden gæld	<u>27.594.908</u>	<u>2.151.240</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>31.751.789</u>	<u>2.172.040</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>31.751.789</u>	<u>2.172.040</u>
	Passiver i alt	<u>22.557.823</u>	<u>38.378.399</u>

- 1 Usædvanlige forhold i årsrapporten
- 2 Kapitalberedskab
- 3 Særlige poster
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Noter

1. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Som nævnt i årsrapporten for 2017/18 har selskabet ført en sag mod SKAT vedrørende overdragelse af anparter.

Selskabet har valgt at stoppe sagen mod SKAT under hensyntagen til det uholdbare tidsmæssige perspektiv samt omkostningerne til at føre sagen.

Selskabet har valgt at føre transaktionen med overdragelse af anparter tilbage. Konsekvensen heraf er, at den avance som selskabet har haft ved salg af anparter tilbageføres, og overføres til et andet selskab i koncernen Helan Holding A/S.

Tilbageførsel og overførsel af avancen til Helan Holding A/S har ikke haft nogen skattemæssig byrde for selskabet.

Overførsel af avancen til Helan Holding ApS medfører, at selskabet i indeværende regnskabsår har "andre driftsomkostninger" på 36,5 mio. kr., samt deraf afledte forretning til Helan Holding A/S på 9,8 mio. kr.

Årets resultat er således negativt påvirket med 46,3 mio. kr. svarende til den samlede overførsel til Helan Holding A/S.

2. Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af ovennævnte forhold et markant underskud i 2018/19 på 45 mio. kr. samt negativ egenkapital på 9,2 mio. kr.

Selskabet har modtaget støtteerklæring som både sikrer selskabets likviditet til de kommende 12 måneders drift, samt om fornødent nødvendig kapitalforhøjelse til fuld reetablering af selskabets egenkapital.

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter på grund af deres størrelse og art. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen og note 1 er årets resultat påvirket af tilbageførsel af en anpartsoverdragelse, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

3. Særlige poster (fortsat)

Omkostninger:

Andre driftsomkostninger	36.520.224	0
Øvrige finansielle omkostninger	9.804.533	0
	<u>46.324.757</u>	<u>0</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Andre driftsomkostninger	-36.520.224	0
Andre finansielle omkostninger	-9.804.533	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-46.324.757</u>	<u>0</u>

4. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	<u>0</u>	<u>300.000</u>
	<u>0</u>	<u>300.000</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
--	----------	----------

5. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	27.064	0
Andre finansielle omkostninger	9.848.559	34.145
	<u>9.875.623</u>	<u>34.145</u>

6. Skat af årets resultat

Regulering af tidligere års skat	<u>-238.612</u>	<u>0</u>
	<u>-238.612</u>	<u>0</u>

Noter

7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kostpris 1. oktober 2018	11.000.000	11.000.000
Kostpris 30. september 2019	11.000.000	11.000.000
Opskrivninger 1. oktober 2018	-1.574.787	-664.785
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	33.588	-910.002
Opskrivninger 30. september 2019	-1.541.199	-1.574.787
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	9.458.801	9.425.213

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos HAMMI Invest ApS
VBG 14 ApS, Aarhus	100 %	9.458.801	33.588	9.458.801

8. Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018	80.000	36.126.359	0	36.206.359
Årets overførte overskud eller underskud	0	-45.400.325	0	-45.400.325
Egenkapital 30. september 2019	80.000	-9.273.966	0	-9.193.966

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Ingen

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HAMMI Invest 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering 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

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter HAMMI Invest ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.