



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

WARRAD HOLDING APS
RUGVÆNGET 12, 2630 TAASTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. november 2021

Bilal Warrad

CVR-NR. 35 04 53 25

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.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	WARRAD HOLDING ApS Rugvænget 12 2630 Taastrup
	CVR-nr.: 35 04 53 25 Stiftet: 7. februar 2013 Hjemsted: Taastrup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Bilal Warrad
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Ringstedvej 18 4000 Roskilde

LEDELSESPÅTEGNING

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

Taastrup, den 10. november 2021

Direktion:

Bilal Warrad

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i WARRAD HOLDING ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for WARRAD 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 som følge af betydigheden af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke 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 afkræftende konklusion

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet, idet der i væsentligt omfang mangler dokumentation for afholdte omkostninger. Der er endvidere ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter er indregnet i årsregnskabet, ligesom der er konstateret væsentlige uafklarede differencer i bogføringen.

Herudover er der uenighed med ledelsen om afhændelsen af kaptialandelene i Warrad Ejendomme ApS, som er indregnet i årsrapporten til indre værdi, svarende til t.kr. 13.797. Det er vores opfattelse, at indregningen af kapitalandelene skal ske til en lavere værdi på t.kr. 0, da der foreligger en aftale, hvor kapitalandelene er afhændet.

Selskabet er part i en retssag, som endnu ikke er berammet. Det er ledelsens opfattelse, at der, på baggrund af en juridisk vurdering, er foretaget tilstrækkelig hensættelse til imødegåelse af sagens udfald. Vi har ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation for den foretagne hensættelse og ej heller for de indregnede tilgodehavender. Udfaldet af retssagen er ikke på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen kendt, og der er således usikkerhed om udfaldet. Usikkerheden om udfaldet giver ligeledes en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige i relation til omkostninger og indtægter, indregning af hensættelse samt tilstedeværelsen af kapitalandele og værdiansættelsen af tilgodehavender, samt den mulige effekt på resultatopgørelsen og egenkapitalen.

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 afkræftende 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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.

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af uenighed med ledelsen om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag mangler omtale heraf.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af bogføringsloven

Bogføringsloven er som følge af det under forbeholdet anførte ikke overholdt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af årsregnskabslovens frist for indsendelse af årsrapport

Selskabets ledelse har ikke overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte tidsfrist på 5 måneder, og ledelsen kan ifalde ansvar.

Roskilde, den 10. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ferass Hamade
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35441

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at investere og eje anparter, herunder at fungere som et holdingselskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på kr. 5.655.243, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på kr. 31.560.962.

Selskabets resultat var i 2018 var positivt påvirket af salget af aktie i datterselskab. Salget medførte en avance, som blev indregnet i resultatopgørelsen, hvilket resulterede i et overskud på kr. 31.037.927. Der er efterfølgende opstået uoverensstemmelser omkring salget, som påvirkede resultatet for 2019 negativt.

Selskabet er part i en retssag, som endnu ikke er berammet. Det er ledelsens opfattelse, at der på baggrund af en juridisk vurdering, er foretaget tilstrækkelig hensættelse til imødegåelse af sagens udfald.

Udfaldet af retssagen er ikke på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen kendt, og der er således usikkerhed om udfaldet. Usikkerheden om udfaldet giver ligeledes en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen forventer dog, at udfaldet af retssagen, medfører at selskabet er going concern, hvorfor de aflægger årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Der er uenighed mellem selskabets ansartshavere om, hvorvidt der er afgivet gyldig tilbagetrædelseserklæring til A-IT ApS på kr. 8.056.968.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOTAB.....		-558.713	-2.165.702
DRIFTSRESULTAT.....		-558.713	-2.165.702
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-5.435.744	-5.377.335
Andre finansielle indtægter.....	2	405.145	501.548
Andre finansielle omkostninger.....		-65.931	-24.744.007
RESULTAT FØR SKAT.....		-5.655.243	-31.785.496
Skat af årets resultat.....	3	0	10.734
ÅRETS RESULTAT.....		-5.655.243	-31.774.762
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.655.243	-31.774.762
I ALT.....		-5.655.243	-31.774.762

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		13.796.695	15.096.206
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		190.000	190.000
Finansielle anlægsaktiver.....	4	13.986.695	15.286.206
ANLÆGSAKTIVER.....		13.986.695	15.286.206
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		14.008.782	12.682.812
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		0	13.650
Andre tilgodehavender.....		22.782.498	19.857.533
Tilgodehavende selskabsskat.....		170.684	268.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	24.913
Tilgodehavender.....		36.961.964	32.846.908
Likvide beholdninger.....		7.428.444	15.458.660
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		44.390.408	48.305.568
AKTIVER.....		58.377.103	63.591.774

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		125.570	125.570
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		7.829.879	7.829.879
Overført resultat.....		23.605.513	29.260.756
EGENKAPITAL.....		31.560.962	37.216.205
Hensættelser til kapitalandele i dattervirksomheder.....		931.017	0
Andre hensættelser.....		24.528.920	24.528.920
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		25.459.937	24.528.920
Gæld til pengeinstitutter.....		18.827	34.387
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		342.276	502.802
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		416.038	729.638
Anden gæld.....		579.063	579.822
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.356.204	1.846.649
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.356.204	1.846.649
PASSIVER.....		58.377.103	63.591.774
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Usikkerhed ved going concern	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	125.570	7.829.879	29.260.756	37.216.205
Forslag til resultatdisponering.....			-5.655.243	-5.655.243
Egenkapital 31. december 2020.....	125.570	7.829.879	23.605.513	31.560.962

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	0	0	1
Andre finansielle indtægter			
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	405.145	501.548	2
	405.145	501.548	
Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-24.913	3
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	14.179	
	0	-10.734	
Finansielle anlægsaktiver			
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Lejedespositum og andre tilgodehavender	4
Kostpris 1. januar 2020.....	7.266.327	190.000	
Kostpris 31. december 2020.....	7.266.327	190.000	
Værdireguleringer 1. januar 2020.....	7.829.879	0	
Årets værdireguleringer	-5.435.744	0	
Kapitalandele med negativ værdi modregnet tilgodehavender...	4.136.233	0	
Værdireguleringer 31. december 2020.....	6.530.368	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	13.796.695	190.000	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
A-IT ApS, Høje-Taastrup.....	-8.997.972	-3.970.122	100 %
Warrad Ejendomme ApS, Høje-Taastrup.....	13.796.695	-1.299.511	100 %
A Vask og Rens ApS, Høje-Taastrup.....	-2.573.661	-115.696	100 %
Hotel og Restauration ApS, Høje-Taastrup.....	-893.578	-50.415	100 %

NOTER**Note****Eventualposter mv.****5****Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæringer til datterselskaberne for tilgodehavende mellemværender.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhedernes bankmellemværender.

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 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**6**

Til sikkerhed for bankmellemværender i datterselskaberne, er der stillet kaution overfor Sparekassen Kronjylland.

Af selskabets likvide beholdninger på t.kr. 7.428 er t.kr. 7.350 deponeret som led i salg af datterselskab. Indestående på deponeringskonto kan således alene frigives med købers accept.

Usikkerhed ved going concern**7**

Selskabet er part i en retssag, som endnu ikke er berammet. Det er ledelsens opfattelse, at der på baggrund af en juridisk vurdering, er foretaget tilstrækkelig hensættelse til imødegåelse af sagens udfald.

Udfaldet af retssagen er ikke på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen kendt, og der er således usikkerhed om udfaldet. Usikkerheden om udfaldet giver ligeledes en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Ledelsen forventer dog, at udfaldet af retssagen, medfører at selskabet er going concern, hvorfor de aflægger årsregnskabet med fortsat drift for øje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for WARRAD 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.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

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.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og 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.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Dattervirksomheder 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 underbalance.

Andre værdipapirer omfatter obligationer og pantebreve, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris.

Tilgodehavender

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

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen.

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 acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.