

Unisense Holding 2 A/S

Tueager 1
8200 Aarhus N
CVR-nr. 35257683

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.05.2019

Dirigent

Navn: Lars Riis Damgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	8
Balance pr. 31.12.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2018	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Unisense Holding 2 A/S

Tueager 1

8200 Aarhus N

CVR-nr.: 35257683

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard, formand

Lars Rabe Tønnesen

Ole Pedersen

Michael Gustav Brock

Flemming Besenbacher

Direktion

Niels Christian Buur

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Unisense Holding 2 A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 02.04.2019

Direktion

Niels Christian Buur

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard
formand

Lars Rabe Tønnesen

Ole Pedersen

Michael Gustav Brock

Flemming Besenbacher

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Unisense Holding 2 A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Unisense Holding 2 A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores ansvar er herudover 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 02.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Klaus Tvede-Jensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23304

Jens Lauridsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34323

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at besidde ejerandele i selskaber inden for Biotech og Medtech, udøve koncernadministration og investering i værdipapirer samt anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Unisense Holding 2 A/S blev stiftet i 2013 og ejer 92,7% af Unisense A/S, der igen ejer 100% af Unisense Environment A/S og 66,7% af Unisense Diagnostics ApS.

Datterselskabet Unisense Holding A/S blev med regnskabs- og skattemæssig virkning fra 1. januar 2018 fusioneret ind i Selskabet og opløst.

Unisense Holding 2 A/S havde ved starten af året kun investering i ét noteret selskab, nemlig Unisense A/S. Værdiansættelsen følger samme praksis som tidligere år, hvortil bemærkes, at omsætningen af selskabets aktier er meget beskeden og estimering af en egentlig markedskurs er derfor forbundet med relativ stor usikkerhed, hvilket dermed også gør sig gældende for Unisense Holding 2 A/S indre værdi. Unisense A/S værdiansættes som 7x gennemsnittet af normaliseret EBITDA for seneste realiserede regnskabs- år og indeværende budgetår, fradraget den gennemsnitlige rentebærende gæld for samme to år og tillagt den estimerede dagsværdi af datterselskaberne Unisense Environment A/S og Unisense Diagnostics ApS.

Unisense A/S har i 2018 realiseret et driftsresultat før afskrivninger på DKK 2.937.023.

Omsætningen fra salg af sensorsystemer til universitetsforskere steg med 12% i forhold til året før. Driftsresultatet fra forretningsaktiviteter før af- og nedskrivninger var DKK 2.937.023, og driftsresultatet blev DKK 514.044. Det var betydelige forbedringer i forhold til året før. Resultatet af aktiviteter i datterselskaberne Unisense Environment A/S og Unisense Diagnostics ApS var DKK (833.659), hvilket primært skyldtes afskrivninger og finansielle omkostninger. Årets samlede resultat var DKK (683.493).

Virksomheden fortsatte sit fokus på at udvide forretningsgrundlaget fra sin stærke markedsposition på markedet for videnskabelige forskningssensorer og til det langt større og kraftigt voksende industrielle sensormarked. Ledelsen er overbevist om, at den nye IMEC-sensorportefølje vil udgøre en vigtig brik i digitaliseringen i kloaknetværk, biogasanlæg, naturgasanlæg og på andre områder.

Der blev skruet markant op for aktiviteterne indenfor i produkttilpasning, beskyttelse af intellektuelle rettigheder, feltdemonstrationer og certificeringer af IMEC-sensorporteføljen. Disse aktiviteter blev understøttet af store tilskud fra danske og EU-finansieringsorganer, som forbedrede selskabets kassebalance.

Forretningsmodellen for IMEC-sensorområdet har fokus på salg igennem partnerskaber. Virksomheden har gjort gode fremskridt i drøftelser med førende internationale leverandører af teknologi, løsninger og

Ledelsesberetning

kemikalier i løbet af året, og ledelsen forventer at danne partnerskabsaftaler i de kommende år. Der forventes et positivt finansielt resultat i Unisense A/S for det kommende regnskabsår.

Unisense Holding 2 A/S earn-out aftale fra salget af Unisense FertiliTech A/S til Vitrolife AB tilbage i 2015 udløb i året, og da salget af Embyroscope lå under den aftalte minimumværdi, betød det at der ikke blev udbetalt nogen earn-out.

Unisense Holding 2 A/S selv har ikke haft andre aktiviteter i 2018. Der er i 2018 realiseret et underskud efter skat på DKK 95.456.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Andre eksterne omkostninger		(359.320)	(875.048)
Bruttoresultat		(359.320)	(875.048)
Personaleomkostninger	2	0	(53.641)
Af- og nedskrivninger		(21.796)	(17.928)
Driftsresultat		(381.116)	(946.617)
Andre finansielle indtægter	3	139.151	135.195
Andre finansielle omkostninger		(38.241)	(59.511)
Resultat før skat		(280.206)	(870.933)
Skat af årets resultat	4	184.750	193.250
Årets resultat		(95.456)	(677.683)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(95.456)	(677.683)
		(95.456)	(677.683)

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Erhvervede patenter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		21.608	54.242
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	6	21.608	54.242
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		26.262.864	18.751.042
Finansielle anlægsaktiver	7	26.262.864	18.751.042
Anlægsaktiver		26.284.472	18.805.284
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8	4.925.824	4.636.383
Udskudt skat		378.000	306.000
Andre tilgodehavender		0	1.335.588
Tilgodehavende selskabsskat		42.000	184.000
Tilgodehavender		5.345.824	6.461.971
Likvide beholdninger		3.268.418	3.508.015
Omsætningsaktiver		8.614.242	9.969.986
Aktiver		34.898.714	28.775.270

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		506.185	506.185
Overført overskud eller underskud		<u>34.367.529</u>	<u>26.951.163</u>
Egenkapital		<u>34.873.714</u>	<u>27.457.348</u>
Deposita		0	741.559
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	167.962
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.813
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	112.750
Anden gæld		<u>0</u>	<u>292.838</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>25.000</u>	<u>1.317.922</u>
Gældsforpligtelser		<u>25.000</u>	<u>1.317.922</u>
Passiver		<u>34.898.714</u>	<u>28.775.270</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	506.185	26.951.163	27.457.348
Værdireguleringer	0	7.511.822	7.511.822
Årets resultat	0	(95.456)	(95.456)
Egenkapital ultimo	506.185	34.367.529	34.873.714

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets kapitalandele i den tilknyttede virksomhed, Unisense A/S og kapitalandele i underliggende unoterede virksomheder måles til dagsværdi. Handlen med aktierne er beskeden, og som følge heraf er estimering af dagsværdier forbundet med skøn og væsentlig usikkerhed. Der henvises endvidere til beskrivelsen herom i ledelsesberetningen på side 6. Årets værdiregulering udgør 7.512 t.kr. jf. note 7.

	2018	2017
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	0	53.333
Andre personaleomkostninger	0	308
	0	53.641

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen.

	2018	2017
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	139.151	134.920
Øvrige finansielle indtægter	0	275
	139.151	135.195

	2018	2017
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(112.750)	(171.250)
Ændring af udskudt skat	(72.000)	(22.000)
	(184.750)	(193.250)

	Erhvervede patenter kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	976.145
Kostpris ultimo	976.145
Af- og nedskrivninger primo	(976.145)
Af- og nedskrivninger ultimo	(976.145)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	92.671	25.250	
Afgange	(39.665)	0	
Kostpris ultimo	53.006	25.250	
Af- og nedskrivninger primo	(38.429)	(25.250)	
Årets afskrivninger	(21.796)	0	
Tilbageførsel ved afgange	28.827	0	
Af- og nedskrivninger ultimo	(31.398)	(25.250)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	21.608	0	
		Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	
7. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		33.737.741	
Kostpris ultimo		33.737.741	
Opskrivninger primo		(14.986.699)	
Dagsværdireguleringer		7.511.822	
Opskrivninger ultimo		(7.474.877)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo		26.262.864	
	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Unisense A/S	Aarhus	A/S	100,0

Noter

8. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Selskabet har afgivet en tilbagetrædelseserklæring overfor selskabets bankforbindelse i forhold til selskabets tilgodehavende hos datterselskabet Unisense A/S.

Tilgodehavendet udgør 4.926 t.kr. pr. 31.12.2018.

9. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Som omtalt i ledelsesberetningen, så indgik selskabet med virkning fra 1. januar 2018 i en fusion med det hidtidige datterselskab Unisense Holding A/S med Unisense Holding 2 A/S som det fortsættende selskab. Fusionen er regnskabsmæssigt indarbejdet efter sammenlægningsmetoden, hvorfor sammenligningstalende for 2017 er tilpasset fusionen.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder administrationsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter herunder renteindtægter fra tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til en vurderet dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen, opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.