

# Poria Holding ApS

Hasserishøj 1, 9000 Aalborg

CVR-nr. 37 50 40 92

## Årsrapport

**2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2019.

---

**Michael Saxtoft**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Poria 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 26. juni 2019

**Direktion**

Michael Saxtoft

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til anpartshaverne i Poria Holding ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Poria Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi gør opmærksom på note 1, hvoraf det fremgår, at det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der opnås aftale med selskabets kreditor om de fremtidige kreditrammer. Udfaldet af disse forhandlinger ventes først at foreligge efter aflæggelse af årsrapporten for 2018. Det er ledelsens vurdering, at de nødvendige aftaler indgås. Ledelsen har ved udarbejdelsen af årsrapporten forudsat, at de nødvendige aftaler opnås, og har derfor aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 2 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for usikkerhed ved måling af kapitalandele i tilknyttede virksomheder på tkr. 21 og tilgodehavende i tilknyttet virksomhed på tkr. 119. Værdien er som beskrevet afhængig af den fremtidige indtjening i den tilknyttede virksomhed.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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.

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.

Aalborg, den 26. juni 2019

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Johnny Vedsted Jensen

statsautoriseret revisor  
mne31488

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Poria Holding ApS Hasserishøj 1 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 37 50 40 92
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Michael Saxtoft
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
<b>Bankforbindelse</b>	Nordjyske Bank

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje anparter.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Den tilknyttede virksomhed Coolsax ApS har i årsrapporten for 2018 redegjort for usikkerhed om going concern idet selskabets fortsatte drift er afhængig af øget omsætning. Som følge af at selskabet ikke har opnået det forventede salg og udlejning af de færdigproducerede robotter, er den bogførte værdi af selskabets anlægsaktiver nedskrevet til forventet genindvindingsværdi der er anslået til tkr. 400. Skulle det vise sig, at aktiviten stiger vil den foretagne nedskrivning blive helt eller delvist tilbageført.

De omtalte usikkerheder i den tilknyttede virksomhed har afsmittende effekt på måling af indregnet kapitalandele i tilknyttet virksomhed på tkr. 21 og tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på tkr. 119. Målingen af dette tilgodehavende er afhængig af den fremadrettede drift i den tilknyttede virksomhed og er således forbundet med usikkerhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er påvirket af, at den tilknyttede virksomhed Coolsax ApS i året har nedskrevet sine anlægsaktiver til forventet genindvindingsværdi der er anslået til tkr. 400. De foretagne nedskrivninger på i alt tkr. 863 har således påvirket årets resultat negativt i Coolsax ApS med tilsvarende effekt på moderselskabets resultat.

Selskabet har igangværende drøftelser med selskabets væsentligste kreditor for at sikre kreditrammen for det kommende regnskabsår. Der er tidligere modtaget en sådan erklæring. Drøftelserne er ikke afsluttet på tidspunktet for regnskabsaflæggelse og de forventes først at være afsluttet efter aflæggelse af årsrapporten for 2018. Det er ledelsens forventning, at de nødvendige aftaler indgås, hvilket er forudsat ved aflæggelsen af årsrapporten. Ledelsen har med baggrund heri aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje.

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab. Det er ledelsens forventning, at selskabets egenkapital over tid kan reetableres gennem indtjening fra tilknyttede virksomheder, men erkender samtidig, at der er en vis usikkerhed herved, jf. omtale ovenfor.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>32.063</b>	<b>-8</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.289.987	-927
Andre finansielle indtægter	59.954	40
Øvrige finansielle omkostninger	-52.635	-18
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.250.605</b>	<b>-913</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.250.605</b>	<b>-913</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-1.250.605	-913
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.250.605</b>	<b>-913</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	20.895	32
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.895</u>	<u>32</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>20.895</u></b>	<b><u>32</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	118.783	1.317
Andre tilgodehavender	2.260	0
Tilgodehavender i alt	<u>121.043</u>	<u>1.317</u>
Likvide beholdninger	<u>31.879</u>	<u>9</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>152.922</u></b>	<b><u>1.326</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>173.817</u></b>	<b><u>1.358</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	130.000	130
Overført resultat	-1.794.624	-544
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.664.624</b>	<b>-414</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.871	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>4.871</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
3 Kreditinstitutter i øvrigt	1.808.671	1.756
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.808.671	1.756
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.000	6
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	18.899	10
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.899	16
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.833.570</b>	<b>1.772</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>173.817</b>	<b>1.358</b>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Eventualposter

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har igangværende drøftelser med selskabets væsentligste kreditor for at sikre kreditrammen for det kommende regnskabsår. Der er tidligere modtaget en sådan erklæring. Drøftelserne er ikke afsluttet på tidspunktet for regnskabsaflæggelse og de forventes først at være afsluttet efter aflæggelse af årsrapporten for 2018. Det er ledelsens forventning, at de nødvendige aftaler indgås, hvilket er forudsat ved aflæggelsen af årsrapporten. Ledelsen har med baggrund heri aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje.

### 2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Den tilknyttede virksomhed Coolsax ApS har i årsrapporten for 2018 redegjort for usikkerhed om going concern idet selskabets fortsatte drift er afhængig af øget omsætning. Som følge af at selskabet ikke har opnået det forventede salg og udlejning af de færdigproducerede robotter, er den bogførte værdi af selskabets anlægsaktiver nedskrevet til forventet genindvindingsværdi der er anslået til tkr. 400. Skulle det vise sig, at aktiviten stiger vil den foretagne nedskrivning blive helt eller delvist tilbageført.

De omtalte usikkerheder i den tilknyttede virksomhed har afsmittende effekt på måling af indregnet kapitalandele i tilknyttet virksomhed på tkr. 21 og tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på tkr. 119. Målingen af dette tilgodehavende er afhængig af den fremadrettede drift i den tilknyttede virksomhed og er således forbundet med usikkerhed.

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
<b>3. Kreditinstitutter i øvrigt</b>		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	1.808.671	1.756
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
<b>Kreditinstitutter i øvrigt i alt</b>	<b>1.808.671</b>	<b>1.756</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditor har selskabet givet pant i anparter i tilknyttet virksomhed. Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver pr. 31. december 2018 udgør kr. 0.

## Noter

---

### 5. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser mv.

#### 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 Poria 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 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og administration.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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 koncerngoodwill.

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Poria Holding ApS som administrationsselskab 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.

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.

### Gældsforpligtelser

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