



Nordiska Holding ApS

Stuðiestræde 5, 1., 1455 København K

**Årsrapport for
1. maj 2024 - 30. april 2025**

CVR-nr. 26 00 99 60

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 23/10/2025

Fred Olav Johannessen
Dirigent





Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	4
---------------------	---

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj 2024 - 30. april 2025	5
Balance 30. april 2025	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2024 - 30. april 2025 for Nordiska Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024/25.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 23. oktober 2025

Direktion

Fred Olav Johannessen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nordiska Holding ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2024 - 30. april 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Nordiska Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2024 - 30. april 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi revisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Hellerup, den 23. oktober 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Hornbæk

statsautoriseret revisor

mne32802



Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordiska Holding ApS
Studivstræde 5, 1.
1455 København K
Telefon: 33489000
Email: info@nordiska.dk
Hjemmeside: www.nordiska.dk
CVR-nr: 26 00 99 60
Regnskabsperiode: 1. maj 2024 - 30. april 2025
Stiftet: 20. april 2001
Hjemstedskommune: København

Direktion

Fred Olav Johannessen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup



Resultatopgørelse 1. maj 2024 - 30. april 2025

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Bruttofortjeneste		452.692	467.276
Administrationsomkostninger		-71.395	-77.030
Resultat før finansielle poster		381.297	390.246
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		8.115.172	12.403.343
Finansielle indtægter	2	809.668	1.292.880
Finansielle omkostninger	3	-1.041.478	-2.184.773
Resultat før skat		8.264.659	11.901.696
Skat af årets resultat	4	62.730	52.959
Årets resultat		8.327.389	11.954.655

Resultatdisponering

(DKK)	2024/25	2023/24
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	10.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	8.115.172	12.403.343
Overført resultat	212.217	-10.448.688
	8.327.389	11.954.655



Balance 30. april 2025

Aktiver

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Erhvervede rettigheder		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	10.452.801	14.337.629
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7	5.162.640	8.482.900
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	16.185.362	14.081.424
Andre tilgodehavender	7	680.606	680.606
Finansielle anlægsaktiver		32.481.409	37.582.559
Anlægsaktiver		32.481.409	37.582.559
Andre tilgodehavender		8.751	8.750
Udskudt skatteaktiv		41.796	101.712
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		6.080.664	5.277.685
Tilgodehavender		6.131.211	5.388.147
Likvide beholdninger		36.886	176.256
Omsætningsaktiver		6.168.097	5.564.403
Aktiver		38.649.506	43.146.962



Balance 30. april 2025

Passiver

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.252.801	2.137.629
Overført resultat		14.374.799	6.162.582
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	10.000.000
Egenkapital		17.127.600	18.800.211
Gæld til tilknyttede virksomheder		15.915.012	18.906.152
Langfristede gældsforpligtelser	8	15.915.012	18.906.152
Leverandører af varer og tjenesteydelser		64.375	61.877
Selskabsskat		5.542.519	5.378.722
Kortfristede gældsforpligtelser		5.606.894	5.440.599
Gældsforpligtelser		21.521.906	24.346.751
Passiver		38.649.506	43.146.962
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Begivenheder efter balancedagen	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		



Egenkapitalopgørelse

(DKK)	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	Selskabskapital		Overført resultat		
Egenkapital 1. maj	500.000	2.137.629	6.162.582	10.000.000	18.800.211
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-8.000.000	8.000.000	0	0
Årets resultat	0	8.115.172	212.217	0	8.327.389
Egenkapital 30. april	500.000	2.252.801	14.374.799	0	17.127.600

Udlodning fra datterselskab, DKK 8 millioner, besluttet før afholdelse af generalforsamling i Nordiska Holding ApS, og er overført til de frie reserve



Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af besiddelse af ejerandele i andre selskaber og at drive virksomhed som teaterforlag.

2. Finansielle indtægter

(DKK)	2024/25	2023/24
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	806.842	1.026.785
Valutakursreguleringer	2.826	266.095
	809.668	1.292.880

3. Finansielle omkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	966.717
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	1.035.395	1.174.823
Andre finansielle omkostninger	6.083	43.233
	1.041.478	2.184.773

4. Skat af årets resultat

(DKK)	2024/25	2023/24
Årets aktuelle skat	-122.646	-18.120
Årets udskudte skat	41.795	-34.839
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	18.121	0
	-62.730	-52.959



Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

(DKK)	Erhvervede rettigheder
Kostpris 1. maj	3.168.765
Kostpris 30. april	3.168.765
Ned- og afskrivninger 1. maj	3.168.765
Ned- og afskrivninger 30. april	3.168.765
Regnskabsmæssig værdi 30. april	0

6. Kapitalandele i dattervirksomheder

(DKK)	2024/25	2023/24
Kostpris 1. maj	200.000	200.000
Kostpris 30. april	200.000	200.000
Værdireguleringer 1. maj	14.137.629	8.734.286
Årets resultat	8.115.172	12.403.343
Modtagne udbytter	-12.000.000	-7.000.000
Værdireguleringer 30. april	10.252.801	14.137.629
Regnskabsmæssig værdi 30. april	10.452.801	14.337.629

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Nordiska ApS	København	200.000	100%	10.452.801	8.115.172



Noter til årsregnskabet

7. Øvrige finansielle anlægsaktiver

(DKK)	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender
Kostpris 1. maj	8.482.900	15.048.141	680.606
Tilgang i årets løb	0	2.103.938	0
Afgang i årets løb	-3.320.260	0	0
Kostpris 30. april	5.162.640	17.152.079	680.606
Nedskrivninger 1. maj	0	966.717	0
Nedskrivninger 30. april	0	966.717	0
Regnskabsmæssig værdi 30. april	5.162.640	16.185.362	680.606

Andre tilgodehavender på TDKK 681 vedrører konvertible gældsbreve til Synchronet Logistics Inc.

8. Langfristede gældsforpligtelser

(DKK)	2024/25	2023/24
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	15.915.012	18.906.152
Langfristet del	15.915.012	18.906.152
Inden for 1 år	0	0
	15.915.012	18.906.152

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Anparterne i Nordiska ApS er stillet som sikkerhed for indfrielse af gæld til kreditinstitutter samt sekundært for indfrielse af gældsbev.

Andre eventualforpligtelser

Moderselskabet har kautioneret for datterselskabets bankgæld til kreditinstitutter for maksimalt t.kr. 3.000 (2023/24: 3.000).



Noter til årsregnskabet

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med Nordiska ApS. Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Der er ikke øvrige væsentlige eventualforpligtelser pr. 30. april 2025.

10. Efterfølgende begivenheder

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.



Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordiska Holding ApS for 2024/25 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024/25 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter indtægter fra rettigheder med fradrag af videreafregnede rettighedsudgifter. Som indtægtskriterie for rettigheder anvendes kontantprincippet, idet der først opnås et tilstrækkeligt kendskab til indtægterne, når de afregnes. Det er således ikke muligt at foretage egentlig periodisering af indtægter fra rettigheder. For øvrige indtægters vedkommende anvendes faktureringsprincippet.



Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder afskrivninger m.v., der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger m.v.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 Nordiska ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Den forventede levetid er fastlagt under hensyn til de langsigtede fordele ved erhvervelsen.

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettigheder afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.



Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Datterselskaber indregner indtægter i takt med, at de indtjenes, bortset fra anvendelsen af kontantprincippet som indtægtskriterie for rettigheder. Anvendelsen af kontantprincippet er en fravigelse fra årsregnskabslovens generelle regler. Den beløbsmæssige effekt kan ikke opgøres.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter noterede værdipapirer, der måles til kostpris på balancedagen. Kostprisen opgøres på baggrund af købsprisen på erhvervelsesdagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat (sambeskatningsbidrag) fra tilknyttede virksomheder indregnes i balancen under tilgodehavende eller gæld til tilknyttede virksomheder. Tilgodehavende- eller skyldig selskabsskat i balancen indeholder derved det samlede skattemellemværende overfor skattemyndighederne.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.