



BB Distribution, Denmark A/S

Strandvejen 257
2920 Charlottenlund
CVR-nr. 10126045

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.05.2021

Kjeld Kornum
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

BB Distribution, Denmark A/S

Strandvejen 257

2920 Charlottenlund

CVR-nr.: 10126045

Stiftelsesdato: 21.01.1986

Hjemsted: Gentofte

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Bo Storm

Kjeld Kornum

Ole Damm

Direktion

Ole Damm, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for BB Distribution, Denmark 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 21.05.2021

Direktion

Ole Damm

administrerende direktør

Bestyrelse

Bo Storm

Kjeld Kornum

Ole Damm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i BB Distribution, Denmark A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BB Distribution, Denmark A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 21.05.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er at drive handelsvirksomhed med import, salg og markedsføring af mærkevarer samt dertil knyttede aktiviteter.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2020 været påvirket af Covid-19 krisen, hvilket har medført et negativt resultat på -2,8 mio. kr. mod et resultat sidste år på 1,2 mio. kr.

Selskabet har i 2020 modtaget en mindre Covid-19 kompensation, der dog ikke har kunne opveje nedgangen i omsætningen som følge af nedlukninger af selskabets store detailkunder.

Forventet udvikling

Selskabet stopper sine nuværende aktiviteter i regnskabsåret 2021, hvor dets resultat bliver påvirket af den indgåede exit-aftale, der er omsætnings betinget.

Da selskabet stopper sine aktiviteter er det besluttet, at der udloddes 30 mio. kr. til White Holding A/S.

Det forventes, at selskabet leverer et mindre overskud for 2021.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	2.142.634	4.924.998
Personaleomkostninger	2	(4.907.805)	(5.110.384)
Af- og nedskrivninger	3	(817.462)	(186.553)
Driftsresultat		(3.582.633)	(371.939)
Andre finansielle indtægter	4	208.191	1.942.246
Andre finansielle omkostninger	5	(48.697)	(49.704)
Resultat før skat		(3.423.139)	1.520.603
Skat af årets resultat	6	655.664	(343.775)
Årets resultat		(2.767.475)	1.176.828
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		30.000.000	0
Overført resultat		(32.767.475)	1.176.828
Resultatdisponering		(2.767.475)	1.176.828

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	594.355
Indretning af lejede lokaler		0	549.109
Materielle aktiver	7	0	1.143.464
Deposita		141.093	137.007
Finansielle aktiver	8	141.093	137.007
Anlægsaktiver		141.093	1.280.471
Fremstillede varer og handelsvarer		4.107.856	8.183.581
Varebeholdninger		4.107.856	8.183.581
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.265.837	4.333.403
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		33.788.297	24.372.166
Udskudt skat	9	197.943	35.092
Andre tilgodehavender		1.800	384.000
Tilgodehavende skat		405.773	0
Periodeafgrænsningsposter	10	1.273.149	573.045
Tilgodehavender		38.932.799	29.697.706
Likvide beholdninger		6.016.068	13.322.674
Omsætningsaktiver		49.056.723	51.203.961
Aktiver		49.197.816	52.484.432

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		5.000.000	5.000.000
Overført overskud eller underskud		10.188.229	42.647.109
Forslag til udbytte for regnskabsåret		30.000.000	0
Egenkapital		45.188.229	47.647.109
Anden gæld		235.121	120.950
Langfristede gældsforpligtelser	11	235.121	120.950
Leverandører af varer og tjenesteydelser		677.067	805.504
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		798.530	676.140
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	493.896
Anden gæld	12	2.298.869	2.379.365
Periodeafgrænsningsposter		0	361.468
Kortfristede gældsforpligtelser		3.774.466	4.716.373
Gældsforpligtelser		4.009.587	4.837.323
Passiver		49.197.816	52.484.432
Eventualforpligtelser	13		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	42.647.109	0	47.647.109
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	395.635	0	395.635
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(87.040)	0	(87.040)
Årets resultat	0	(32.767.475)	30.000.000	(2.767.475)
Egenkapital ultimo	5.000.000	10.188.229	30.000.000	45.188.229

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

I henhold til årsregnskabslovens § 32 har selskabet af konkurrencemæssige årsager sammendraget omsætningen mv. i bruttofortjeneste/-tab.

Andre driftsindtægter herunder særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Offentlige tilskud, lønkomensation: 304.391 kr. (2019: 0 kr.).

Offentlige tilskud, faste omkostninger: 314.587 kr. (2019: 0 kr.).

2 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.383.399	4.678.938
Andre omkostninger til social sikring	524.406	431.446
	4.907.805	5.110.384
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	11

3 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	857.031	306.553
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(39.569)	(120.000)
	817.462	186.553

4 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	205.220	148.446
Renteindtægter i øvrigt	2.971	3.533
Valutakursreguleringer	0	1.730.248
Dagsværdireguleringer	0	30.280
Øvrige finansielle indtægter	0	29.739
	208.191	1.942.246

5 Andre finansielle omkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	46.927	3.002
Valutakursreguleringer	1.770	46.702
	48.697	49.704

6 Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Aktuel skat	0	349.925
Ændring af udskudt skat	(162.851)	(934)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(5.216)
Refusion i sambeskatning	(492.813)	0
	(655.664)	343.775

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.164.510	1.884.853
Afgange	(570.230)	0
Kostpris ultimo	1.594.280	1.884.853
Af- og nedskrivninger primo	(1.570.155)	(1.335.744)
Årets afskrivninger	(307.922)	(549.109)
Tilbageførsel ved afgang	283.797	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.594.280)	(1.884.853)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	137.007
Tilgange	4.086
Kostpris ultimo	141.093
Regnskabsmæssig værdi ultimo	141.093

9 Udskudt skat

	2020	2019
	kr.	kr.
Materielle aktiver	36.450	(130.801)
Tilgodehavender	0	4.400
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	161.493	161.493
Udskudt skat i alt	197.943	35.092

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger.

I periodeafgrænsningsposter indgår ligeledes positiv dagsværdi af valutaterminskontrakter på 34 t.kr. Valutaterminskontrakter er indgået til afdækning af valutakursrisikoen på fremtidigt varekøb og rejseomkostninger for i alt 3,2 mio. kr. vedrørende valutaen USD. Dagsværdireguleringen er indregnet på egenkapitalen og forventes realiseret og indregnet i resultatopgørelsen efter balancedagen. Alle valutaterminskontrakter udløber i løbet af regnskabsåret 2021.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Anden gæld	235.121
	235.121

Selskabets langfristede gældsforpligtelse består af værdien af optjent ferie i indefrysingsperioden (01.09.2019 – 31.08.2020)

12 Anden gæld

	2020	2019
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.376.818	1.819.873
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	512.000	25.134
Feriepengeforpligtelser	244.226	519.877
Anden gæld i øvrigt	165.825	14.481
	2.298.869	2.379.365

13 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt for 2 lejemål, hvorefter der påhviler selskabet en eventualforpligtelse på 303 t.kr. vedrørende opsigelsesvarsel.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med White Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 01.07.2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

14 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse på BB Distribution, Denmark A/S:

White Holding A/S, Charlottenlund

15 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

White Holding A/S, Charlottenlund

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 immaterielle og materielle 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 immaterielle samt materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen 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 moderselskabet White Holding A/S og dets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

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

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Under varebeholdninger indregnes yderligere modtagne returvarer i det nye regnskabsår i henhold til den af selskabet indgåede returforpligtelse. Varebeholdninger vedrørende returvarer indregnes og måles som det bedste skøn af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelsen.

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 skat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.