
Kosmolet A/S

Hvedemarken 12, 3520 Farum

Årsrapport for 2020/21

(regnskabsår 1/4 - 31/3)

CVR-nr. 10 30 54 03

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/08 2021

Gitte Frydenlund
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts	7
Balance 31. marts	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 for Kosmolet A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farum, den 31. august 2021

Direktion

Lise Ryevad

Bestyrelse

Anders Tormod Skole-Sørensen
formand

Helle Ivalo Pontoppidan
Husted

Lise Ryevad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kosmolet A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kosmolet A/S for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021, 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. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 31. august 2021

EY

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28

Ole Becker

statsautoriseret revisor

mne33732

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kosmolet A/S Hvedemarken 12 3520 Farum CVR-nr.: 10 30 54 03 Regnskabsperiode: 1. april - 31. marts Stiftet: 14. juni 1986 Regnskabsår: 35. regnskabsår Hjemstedskommune: Furesø
Bestyrelse	Anders Tormod Skole-Sørensen , formand Helle Ivalo Pontoppidan Husted Lise Ryevad
Direktion	Lise Ryevad
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 2000 Frederiksberg
Pengeinstitut	Nordea

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i handel og industri, samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på DKK 10.722.117, og selskabets balance pr. 31. marts 2021 udviser en egenkapital på DKK 48.654.260.

Regnskabsperioden blev omlagt sidste år, således at indeværende regnskabsperiode omfatter 12 måneder. Sidste regnskabsår omfatter 10 måneder.

Årets resultat er tilfredsstillende.

Forventninger til resultatet for 2021/22

De sundhedsmæssige, økonomiske og strukturelle effekter af COVID-19 pandemien er, og har været, alvorlige, og pandemien kan potentielt få langvarige konsekvenser for forbrugeradfærden og samfundet generelt. Den aktuelle usikkerhed omkring detailhandlen specifikt og den økonomiske udvikling generelt er derfor forhøjet.

Med kendskab til omsætning og indtjening i det forgangne regnskabsår, er det ledelsens forventning for regnskabsåret 2021/22, at omsætning og resultat af primær drift i første 3 måneder vil være lavere end det for 2020/21 inden COVID-19 pandemien.

Det bemærkes, at usikkerheden omkring antagelserne er højere end vanligt. Forventningerne tager ikke højde for effekterne af en eventuel ny bølge af COVID-19 pandemien eller en markant ændret forbrugeradfærd som følge af eksempelvis en recession i den resterende del af regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

	Note	2020/21	2019/20
		DKK 12 mdr.	DKK 10 mdr.
Bruttofortjeneste		31.940.120	28.108.857
Personaleomkostninger	1	-16.234.147	-12.887.817
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-1.929.444	-1.165.210
Resultat før finansielle poster		13.776.529	14.055.830
Finansielle indtægter		22.307	0
Finansielle omkostninger		-83.360	-82.924
Resultat før skat		13.715.476	13.972.906
Skat af årets resultat	3	-2.993.359	-3.078.548
Årets resultat		10.722.117	10.894.358

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		10.722.117	10.894.358
		10.722.117	10.894.358

Balance 31. marts

Aktiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		353.701	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	353.701	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.420.411	4.734.026
Indretning af lejede lokaler		321.415	430.851
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		230.264	0
Materielle anlægsaktiver	5	3.972.090	5.164.877
Deposita		1.327.344	1.307.807
Finansielle anlægsaktiver	6	1.327.344	1.307.807
Anlægsaktiver		5.653.135	6.472.684
Varebeholdninger		15.811.594	16.142.204
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.304.049	2.127.929
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.366.535	10.979.697
Andre tilgodehavender		0	656.131
Periodeafgrænsningsposter		100.000	510.117
Tilgodehavender		13.770.584	14.273.874
Likvide beholdninger		25.116.985	9.905.870
Omsætningsaktiver		54.699.163	40.321.948
Aktiver		60.352.298	46.794.632

Balance 31. marts

Passiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		275.887	0
Overført resultat		47.878.373	37.432.142
Egenkapital		48.654.260	37.932.142
Hensættelse til udskudt skat		277.955	479.524
Hensatte forpligtelser		277.955	479.524
Kreditinstitutter		61.529	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.118.615	3.078.164
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		6.229.938	3.220.905
Anden gæld		3.010.001	2.083.897
Kortfristede gældsforpligtelser		11.420.083	8.382.966
Gældsforpligtelser		11.420.083	8.382.966
Passiver		60.352.298	46.794.632
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for udviklings- omkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. april	500.000	0	37.432.143	37.932.143
Årets udviklingsomkostninger	0	275.887	-275.887	0
Årets resultat	0	0	10.722.117	10.722.117
Egenkapital 31. marts	500.000	275.887	47.878.373	48.654.260

Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK 12 mdr.	DKK 10 mdr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.700.925	11.480.954
Pensioner	1.089.783	737.235
Andre omkostninger til social sikring	220.499	217.138
Andre personaleomkostninger	222.940	452.490
	<u>16.234.147</u>	<u>12.887.817</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>35</u>	<u>29</u>
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	57.049	0
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.872.395	1.165.210
	<u>1.929.444</u>	<u>1.165.210</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.194.928	3.035.010
Årets udskudte skat	-201.569	43.538
	<u>2.993.359</u>	<u>3.078.548</u>

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK
Kostpris 1. april	0
Tilgang i årets løb	410.750
Kostpris 31. marts	410.750
Ned- og afskrivninger 1. april	0
Årets afskrivninger	57.049
Ned- og afskrivninger 31. marts	57.049
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	353.701

Udviklingsprojektet vedrører udvikling af ny hjemmeside til virksomhedens Websalg. Hjemmesiden er taget i brug i indeværende regnskabsår og det forventes, at hjemmesiden vil fremme det fremtidige websalg for eksisterende og nye kunder.

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver DKK
Kostpris 1. april	10.225.025	832.750	0
Reklassifikation vedrørende tidligere år	2.441.721	0	0
Tilgang i årets løb	458.070	0	230.264
Afgang i årets løb	-236.182	0	0
Kostpris 31. marts	12.888.634	832.750	230.264
Ned- og afskrivninger 1. april	5.490.999	401.899	0
Reklasifikation vedrørende tidligere år	2.441.721	0	0
Årets afskrivninger	1.762.959	109.436	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-227.456	0	0
Ned- og afskrivninger 31. marts	9.468.223	511.335	0
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	3.420.411	321.415	230.264

Noter til årsregnskabet

6 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. april	1.307.807
Tilgang i årets løb	<u>19.537</u>
Kostpris 31. marts	<u>1.327.344</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>1.327.344</u>

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har årlig leasingforpligtelse på t.kr. 273. Total forpligtelse til leasingudløb udgør t.kr. 568.

Selskabet har en uopsigelig huslejeforpligtelse på ca. 5 år svarende til t.kr. 17.151.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig skat fremgår af årsrapporten for Matas A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kosmolet A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2020/21 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Grundet omlægning af regnskabsperioden, er sammenligningstallene for sidste regnskabsår ikke umiddelbart sammenlignelige, da indeværende regnskabsperiode udgør 12 måneder og sidste regnskabsår 10 måneder.

Årsregnskab for 2020/21 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af Immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 moder- og søsterselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Udviklingsomkostninger 3 år

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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 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 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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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