
PO Detail A/S

Vølundsvej 3, 3400 Hillerød

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 26 93 65 86

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/5 2020

Dina Boje Olsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for PO Detail 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 12. maj 2020

Direktion

Dina Boje Olsen
direktør

Bestyrelse

Peiter Olsen

Bjarne Boje Sørensen

Dina Boje Olsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i PO Detail A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PO Detail A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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.

Hillerød, den 12. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Aslund Pedersen
statsautoriseret revisor
mne17120

Michael Blom
statsautoriseret revisor
mne32797

Selskabsoplysninger

Selskabet	PO Detail A/S Vølundsvej 3 3400 Hillerød Telefon: 48 22 03 40 CVR-nr.: 26 93 65 86 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Hillerød
Ejere	Dina Holding ApS, Hillerød, ejerandel 100 %
Bestyrelse	Peiter Olsen Bjarne Boje Sørensen Dina Boje Olsen
Direktion	Dina Boje Olsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Milnersvej 43 3400 Hillerød
Pengeinstitut	Nordea

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i detailhandel med hårde hvidevarer, el-artikler og belysning samt service af hvidevarer.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 464.131, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 1.384.405.

Ledelsen har i 2019 fortsat sit fokus på reduktion af omkostninger samt foretaget yderligere tilpasning af organisationen mv. De foretagne tilpasninger har fastholdt en positiv driftsindtjening i 2019 på et højere niveau end 2018.

Virksomheden er grundet Covid-19 ramt på omsætning og dermed indtjening. Ledelsen har for at afbøde virkningerne af Covid-19 indført rotation blandt virksomhedens ansatte. De berørte medarbejdere er sendt hjem med løn og ledelsen vurderer i øjeblikket mulighederne for at søge om kompensation under de statslige hjælpeordninger.

Den ændrede drift vil påvirke både selskabets omsætning og resultat i forhold til forventningerne. Ledelsen forventer på grund af Covid-19 et resultat omkring 0 for 2020 alt afhængig af længden på nedlukningen i Danmark. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en pålidelig opgørelse af effekten.

Ledelsen er opmærksom på, at der kan være behov for yderligere likviditet i en overgangsperiode. Selskabets ejerkreds vil om nødvendigt stille yderligere kredit på op til kr. 1.000.000 til rådighed for selskabet frem til godkendelsen af regnskabet for 2020. Ledelsen vurderer på denne baggrund at have et tilstrækkeligt likviditetsberedskab det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at ”lukke landene ned”, får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen 31. december 2019, og har derfor ikke indvirkning på regnskabet for 2019 (ikke-regulerende begivenhed).

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		6.638.934	7.223.952
Personaleomkostninger	3	-5.888.985	-6.863.277
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-126.254	-131.194
Resultat før finansielle poster		623.695	229.481
Finansielle indtægter	5	28.718	24.698
Finansielle omkostninger		-188.282	-178.914
Resultat før skat		464.131	75.265
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		464.131	75.265

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		464.131	75.265
		464.131	75.265

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		120.361	246.614
Materielle anlægsaktiver	6	120.361	246.614
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.902.885	1.399.365
Finansielle anlægsaktiver		1.902.885	1.399.365
Anlægsaktiver		2.023.246	1.645.979
Færdigvarer og handelsvarer		8.246.095	7.973.358
Varebeholdninger		8.246.095	7.973.358
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		632.518	796.068
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		613.297	581.436
Andre tilgodehavender		473.517	480.312
Udskudt skatteaktiv		440.000	440.000
Periodeafgrænsningsposter		16.910	12.661
Tilgodehavender		2.176.242	2.310.477
Likvide beholdninger		357.029	521.927
Omsætningsaktiver		10.779.366	10.805.762
Aktiver		12.802.612	12.451.741

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		884.405	420.272
Egenkapital		1.384.405	920.272
Anden gæld		5.500.000	5.500.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	5.500.000	5.500.000
Kreditinstitutter		2.177.947	2.242.982
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.247.156	1.722.406
Anden gæld	7	1.493.104	2.066.081
Kortfristede gældsforpligtelser		5.918.207	6.031.469
Gældsforpligtelser		11.418.207	11.531.469
Passiver		12.802.612	12.451.741
Kapitalberedskab	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	500.000	420.274	920.274
Årets resultat	0	464.131	464.131
Egenkapital 31. december	500.000	884.405	1.384.405

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Virksomheden er grundet Covid-19 ramt på omsætning og dermed indtjening. Ledelsen har for at afbøde virkningerne af Covid-19 indført rotation blandt virksomhedens ansatte. De berørte medarbejdere er sendt hjem med løn og ledelsen vurderer i øjeblikket mulighederne for at søge om kompensation under de statslige hjælpeordninger.

Den ændrede drift vil påvirke både selskabets omsætning og resultat i forhold til forventningerne. Ledelsen forventer på grund af Covid-19 et resultat omkring 0 for 2020 alt afhængig af længden på nedlukningen i Danmark. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en pålidelig opgørelse af effekten.

Ledelsen er opmærksom på, at der kan være behov for yderligere likviditet i en overgangsperiode. Selskabets ejerkreds vil om nødvendigt stille yderligere kredit på op til kr. 1.000.000 til rådighed for selskabet frem til godkendelsen af regnskabet for 2020. Ledelsen vurderer på denne baggrund at have et tilstrækkeligt likviditetsberedskab det kommende år.

2 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen 31. december 2019, og har derfor ikke indvirkning på regnskabet for 2019 (ikke-regulerende begivenhed).

3 Personaleomkostninger

	2019 DKK	2018 DKK
Lønninger	5.082.596	5.843.432
Pensioner	634.963	717.018
Andre omkostninger til social sikring	142.269	150.268
Andre personaleomkostninger	29.157	152.559
	5.888.985	6.863.277
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	16	19

4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	126.254	131.194
	126.254	131.194

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	23.111	21.930
Andre finansielle indtægter	<u>5.607</u>	<u>2.768</u>
	<u>28.718</u>	<u>24.698</u>
6 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar		886.472
Afgang i årets løb		-60.000
Overførsler i årets løb		<u>291.648</u>
Kostpris 31. december		<u>1.118.120</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		639.858
Årets afskrivninger		126.253
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-60.000
Overførsler i årets løb		<u>291.648</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>997.759</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>120.361</u>

Noter til årsregnskabet

7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	5.500.000	5.500.000
Langfristet del	5.500.000	5.500.000
Øvrig kortfristet gæld	1.493.104	2.066.081
	<u>6.993.104</u>	<u>7.566.081</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	11.829	47.316
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>11.829</u>
	<u>11.829</u>	<u>59.145</u>
Serviceforpligtelse	2.256	11.280
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3 - 6 mdr.	339.269	337.363

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæftet solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Dina Olsen Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Der er ingen sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2019 bortset fra normale branchegarantier.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PO Detail A/S for 2019 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.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Omregning af fremmed valuta

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

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår 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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige 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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med de tilknyttede virksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter indskud i indkøbskæden. Det indregnede beløb svarer til indeståendet i kæden.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.