
ILJA ApS

Holmenevej 31, 3140 Ålgårde

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 27 40 50 10

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 24/5 2018

Jesper Bo Jacobsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for ILJA ApS.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ålsgårde, den 24. maj 2018

Direktion

Jesper Bo Jacobsen
direktør

Bestyrelse

Ilse Rohde Jacobsen

Jesper Bo Jacobsen

Morten Nødgaard Albæk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i ILJA ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ILJA ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til ledelsesmedlemmer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets ledelsesmedlemmer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er renteberegnet og tilbagebetalt i 2018.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Hillerød, den 24. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor
mne33262

Dennis Mielcke
statsautoriseret revisor
mne36030

Selskabsoplysninger

Selskabet

ILJA ApS
Holmenevej 31
3140 Ålgårde

Telefon: +45 4970 4176

CVR-nr.: 27 40 50 10

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Helsingør

Bestyrelse

Ilse Rohde Jacobsen
Jesper Bo Jacobsen
Morten Nødgaard Albæk

Direktion

Jesper Bo Jacobsen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Bruttofortjeneste		3.827.085	3.279.230
Personaleomkostninger	3	-4.420.464	-4.167.842
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-804.159	-843.498
Resultat før finansielle poster		-1.397.538	-1.732.110
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		225.999	119.985
Finansielle indtægter		15.623	0
Finansielle omkostninger	5	-383.942	-285.948
Resultat før skat		-1.539.858	-1.898.073
Skat af årets resultat	6	384.993	440.816
Årets resultat		-1.154.865	-1.457.257

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		268.021	0
Overført resultat		-1.422.886	-1.457.257
		-1.154.865	-1.457.257

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Erhvervede rettigheder		1.695.334	1.965.667
Immaterielle anlægsaktiver	7	1.695.334	1.965.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		1.349.541	1.883.368
Materielle anlægsaktiver	8	1.349.541	1.883.368
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	427.558	201.557
Deposita		671.973	652.029
Finansielle anlægsaktiver		1.099.531	853.586
Anlægsaktiver		4.144.406	4.702.621
Varebeholdninger		4.726.496	5.255.137
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		121.725	13.950
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.867	29.723
Andre tilgodehavender		207.777	147.569
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	10	218.463	1.864
Udskudt skatteaktiv	12	829.501	444.508
Periodeafgrænsningsposter		281.829	548.796
Tilgodehavender		1.663.162	1.186.410
Likvide beholdninger		171.112	125.595
Omsætningsaktiver		6.560.770	6.567.142
Aktiver		10.705.176	11.269.763

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		268.021	0
Overført resultat		-1.557.823	-134.937
Egenkapital	11	-289.802	865.063
Kreditinstitutter		1.769.756	1.783.729
Leverandører af varer og tjenesteydelser		189.956	2.035.075
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.100.809	5.231.019
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	30.846
Anden gæld		934.457	1.007.705
Periodeafgrænsningsposter		0	316.326
Kortfristede gældsforpligtelser		10.994.978	10.404.700
Gældsforpligtelser		10.994.978	10.404.700
Passiver		10.705.176	11.269.763
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har modtaget tilsagn om støtte til driften i 2018 fra moderselskabet, således at selskabet betragtes som going concern og regnskabet aflægges efter dette princip.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i detailhandel med tøj og sko fra forretninger i København, Fields, Lyngby, Gilleleje og Skagen.

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.278.751	4.013.026
Andre omkostninger til social sikring	117.433	143.918
Andre personaleomkostninger	<u>24.280</u>	<u>10.898</u>
	<u>4.420.464</u>	<u>4.167.842</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>20</u>	<u>21</u>
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	270.333	335.333
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>533.826</u>	<u>508.165</u>
	<u>804.159</u>	<u>843.498</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	114.662	88.074
Andre finansielle omkostninger	<u>269.280</u>	<u>197.874</u>
	<u>383.942</u>	<u>285.948</u>

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK	
6 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	0	0	
Årets udskudte skat	-384.993	-440.816	
	-384.993	-440.816	
 7 Immaterielle anlægsaktiver		Erhvervede rettigheder DKK	
Kostpris 1. januar		4.035.000	
Kostpris 31. december		4.035.000	
Ned- og afskrivninger 1. januar		2.069.333	
Årets afskrivninger		270.333	
Ned- og afskrivninger 31. december		2.339.666	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		1.695.334	
 8 Materielle anlægsaktiver			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	32.800	2.830.874	2.863.674
Kostpris 31. december	32.800	2.830.874	2.863.674
Opskrivninger 1. januar	0	0	0
Opskrivninger 31. december	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	32.800	947.506	980.306
Årets afskrivninger	0	533.827	533.827
Ned- og afskrivninger 31. december	32.800	1.481.333	1.514.133
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	1.349.541	1.349.541

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
9 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	159.537	159.537
Kostpris 31. december	159.537	159.537
Værdireguleringer 1. januar	42.020	-77.967
Årets resultat	226.001	119.987
Værdireguleringer 31. december	268.021	42.020
Regnskabsmæssig værdi 31. december	427.558	201.557

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Relape ApS	Helsingør	DKK 285.000	100%	427.558	226.001

10 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Bestyrelse DKK
Tilgodehavende på balancedagen	218.463
Årets tilskrevne rente	8.280
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med	10,05%

Noter til årsregnskabet

11 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	1.000.000	0	-134.937	865.063
Årets resultat	0	268.021	-1.422.886	-1.154.865
Egenkapital 31. december	1.000.000	268.021	-1.557.823	-289.802

12 Udskudt skatteaktiv

	2017 DKK	2016 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	-128.627	-69.153
Materielle anlægsaktiver	-230.479	-113.036
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-470.395	-262.319
Overført til udskudt skatteaktiv	829.501	444.508
	0	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	829.501	444.508
Regnskabsmæssig værdi	829.501	444.508

Det indregnede skatteaktiv består af skattemæssige underskud til fremførsel, som forventes udnyttet inden for de kommende år, herunder i sambeskatningen med tilknyttede virksomheder. Ved vurdering af udnyttelsen af skatteaktivet er der særlig lagt vægt på, at virksomheden har investeret i åbningen i en ny butik i Lyngby Storcenter i 2016 og derfor har været i en indkøringsfase. Det forventes at omsætning fra denne butik vil bidrage væsentligt til driften i de kommende år.

Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	2.851.205	2.321.136
Mellem 1 og 5 år	<u>3.387.125</u>	<u>4.270.425</u>
	<u>6.238.330</u>	<u>6.591.561</u>

Andre eventualforpligtelser

Tilsikkerhed for opfyldelse af huslejeoplygtelser har selskabet overfor udlejere stillet betalingsgaranti på 256.505 DKK.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Ilja Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ILJA ApS for 2017 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 2017 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af 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 finansiel 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

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

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

14 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.

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 modervirksomheden og tilknyttede virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder omfatter afståelsessummer for erhvervslejemål. Afståelsessummer indregnes til kostpris og afskrives således:

Afståelsessummer før 2016 afskrives over 5 år og efter 2016 afskrives afståelsessummer over 10 år da brugstiden anses for ubestemmelig.

Noter til årsregnskabet

14 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	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 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.

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 med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

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 omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje.

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige 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.