

Boesen Collection ApS

Hesselvej 3, 4572 Nørre Asmindrup
CVR-nr. 27 91 96 93

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.06.21

Klaus Boesen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 21

Selskabet

Boesen Collection ApS
c/o Klaus Boesen
Hesselvej 3
4572 Nørre Asmindrup
Hjemsted: Odsherred
CVR-nr.: 27 91 96 93
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Klaus Boesen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

K. Boesen Holding ApS, Odsherred

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Boesen Collection ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Asmindrup, den 17. juni 2021

Direktionen

Klaus Boesen

Til kapitalejeren i Boesen Collection ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Boesen Collection ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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". 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 revisionsbevis 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Holbæk, den 17. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Skinbjerg

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23296

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i dametøjsforretning og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 1.337.163 mod t.DKK -3.845 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 396.244.

Årets resultat er i betydelig grad påvirket negativt af Corona, som medførte en længere nedlukningsperiode i foråret 2020. Selskabet blev kun i beskedent omfang kompenseret af hjælpepakkerne. Der kunne ikke opnås compensation for faste omkostninger pga. selskabets underskud i 2019, selv om dette underskud var forårsaget af Roskilde butikken, der blev lukket ultimo 2019.

På trods af disse uheldige omstændigheder lykkedes det at opnå balance i driften i 2020. På grund af de forbedrede udsigter og positive forventninger til de kommende år, er skatteværdien af selskabets fremførte underskud indregnet i årsrapporten for 2020, hvilket har medført en stor engangsindtægt under posten Skat af årets resultat.

Oplysninger om fortsat drift

Efter de foretagne tilpasninger på baggrund af underskuddet i 2019, vurderes det muligt at opnå en tilfredsstillende overskudsgivende aktivitet fra foråret 2021, hvor der blev genåbnet, hvilket de seneste måneders opnåede resultater har bekræftet.

Der er indgået aftale med selskabets bankforbindelse om forlængelse af tilstrækkelige kreditfaciliteter til videreførelse af driften, og banken har efter tæt samarbejde vist tillid til de lagte planer og positive forventninger for virksomheden.

På denne baggrund har selskabets ledelse besluttet at videreføre driften, og årsrapporten er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Efterfølgende begivenheder

I de forløbne måneder af 2021 er realiseret et mindre overskud. For året som helhed forventes et pænt positivt resultat, idet de senere måneder har givet overskud, og der for de kommende måneder ligeledes forventes overskud.

Butikkerne var lukket et par måneder pga. Corona-krisen og genåbnede i marts. Resultaterne har efter åbningen været positive og over budget.

Der er søgt og opnået compensation fra statens hjælpepakker i relevant omfang.

Butikken i Holbæk er solgt med virkning fra maj 2021 for at fokusere på butikken i Kalundborg.

Note		2020 DKK	2019 t.DKK
	Bruttofortjeneste	3.850.918	3.422
2	Personaleomkostninger	-3.261.393	-6.180
	Resultat før af- og nedskrivninger	589.525	-2.758
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-176.484	-460
	Resultat før finansielle poster	413.041	-3.218
3	Finansielle indtægter	2.275	10
4	Finansielle omkostninger	-153.384	-263
	Resultat før skat	261.932	-3.471
5	Skat af årets resultat	1.075.231	-374
	Årets resultat	1.337.163	-3.845
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	1.337.163	-3.845
	I alt	1.337.163	-3.845

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	t.DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	11.382	143
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	34.865	79
6	Materielle anlægsaktiver i alt	46.247	222
	Deposita	537.307	530
	Finansielle anlægsaktiver i alt	537.307	530
	Anlægsaktiver i alt	583.554	752
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.845.839	4.440
	Varebeholdninger i alt	3.845.839	4.440
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	498.466	312
	Udskudt skatteaktiv	1.053.965	0
	Tilgodehavende selskabsskat	21.266	57
	Andre tilgodehavender	131.998	37
	Periodeafgrænsningsposter	11.777	109
	Tilgodehavender i alt	1.717.472	515
	Likvide beholdninger	10.576	14
	Omsætningsaktiver i alt	5.573.887	4.969
	Aktiver i alt	6.157.441	5.721

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	t.DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125
	Overført resultat	271.244	-1.066
	Egenkapital i alt	396.244	-941
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.491.501	2.603
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	501.476	786
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	826
	Anden gæld	2.768.220	2.447
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.761.197	6.662
	Gældsforpligtelser i alt	5.761.197	6.662
	Passiver i alt	6.157.441	5.721

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	125.000	-1.065.919	-940.919
Forslag til resultatdisponering	0	1.337.163	1.337.163
Saldo pr. 31.12.20	125.000	271.244	396.244

1. Særlige poster

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

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020 DKK	2019 t.DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	112.000	8
Lønkomensation Covid19	Andre driftsindtægter	629.979	0
Kompensation tabt omsætning Covid19	Andre driftsindtægter	92.000	0
Skatteværdi af fremført underskud m.v.	Skat af årets resultat	1.053.965	0
I alt		1.887.944	8

Skatteværdien af fremført underskud m.v. er aktiveret i årsrapporten for 2020, idet det forventes muligt at anvende underskuddet inden for en kortere årrække. Skatteværdien var ikke indregnet i årsrapporten for 2019 pga. usikkerhed om horisonten for udnyttelse efter et stort underskud i 2019.

	2020 DKK	2019 t.DKK
--	-------------	---------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger	2.726.730	5.278
Pensioner	396.498	636
Andre omkostninger til social sikring	94.698	174
Andre personaleomkostninger	43.467	92
I alt	3.261.393	6.180
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	11	19

	2020 DKK	2019 t.DKK
--	-------------	---------------

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	2.275	10
----------------------------------	-------	----

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	12.105	36
----------------------------------	--------	----

Renteomkostninger i øvrigt	122.675	180
Øvrige finansielle omkostninger	18.604	47

Øvrige finansielle omkostninger i alt	141.279	227
---------------------------------------	---------	-----

I alt	153.384	263
-------	---------	-----

5. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-21.266	-57
Årets regulering af udskudt skat	-1.053.965	431

I alt	-1.075.231	374
-------	------------	-----

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	2.319.457	1.756.373
Afgang i året	0	-399.800
Kostpris pr. 31.12.20	2.319.457	1.356.573
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-2.176.219	-1.676.880
Afskrivninger i året	-131.856	-44.628
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	399.800
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-2.308.075	-1.321.708
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	11.382	34.865

7. Eventualforpligtelser*Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 60 til sikkerhed for betaling af leverandørgæld.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.489 er der givet virksomhedspant på nom. t.DKK 6.000 omfattende immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar og varebeholdninger. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 3.892.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	3-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.