



PS-NIELSEN ApS

Børstenbindervej 4
5230 Odense M
CVR-nr. 33150636

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.06.2020

Søren Peter Flemmer Nielsen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2019 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2019 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2019 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PS-NIELSEN ApS
Børstenbindervej 4
5230 Odense M

CVR-nr.: 33150636
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Søren Peter Flemmer Nielsen, formand
Pia Maria Nielsen

Direktion

Pia Maria Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for PS-NIELSEN ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 12.06.2020

Direktion

Pia Maria Nielsen

Bestyrelse

Søren Peter Flemmer Nielsen
formand

Pia Maria Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i PS-NIELSEN ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PS-NIELSEN ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 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.

Odense, den 12.06.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Anders Flou

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32777

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i salg af frisørartikler samt kosmetiske produkter til frisørbranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har afsluttet regnskabsperioden med et overskud på 241 t.kr. Ledelsen anser resultatet som værende tilfredsstillende.

Selskabet indgår i en koncern, og selskabets og koncernens likviditetsberedskab er afhængigt af, at selskabet og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse, opretholder nuværende låneramme. Banken har givet tilsagn om opretholdelse af den nuværende låneramme på baggrund af de lagte planer for det kommende regnskabsår. Selskabet og koncernens bankforbindelse er i tæt dialog omkring udvidelse af kreditter, såfremt der skulle være behov for dette.

På baggrund af dialogen med selskabets og koncernens bankforbindelse og finansieringskilder og de lagte planer for det kommende år, vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2020 i selskabet og koncernen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som væsentligt forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredning af COVID-19 primo 2020 forventes dog at få en vis indvirkning i 2020 på selskabets omsætning, resultat, finansielle stilling og udvikling. F.eks. i form af mindre aktivitetsnedgang og annullering af ordrer. Ledelsen følger situationen og den mulige indvirkning på selskabet løbende.

Resultatopgørelse for 2019

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 4.253.425 | 4.082.888 |
| Personaleomkostninger | 2 | (3.689.295) | (3.636.998) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | (57.483) | (68.336) |
| Driftsresultat | | 506.647 | 377.554 |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 26.716 | 15.539 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | (222.295) | (327.708) |
| Resultat før skat | | 311.068 | 65.385 |
| Skat af årets resultat | 6 | (70.180) | (16.719) |
| Årets resultat | | 240.888 | 48.666 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 240.888 | 48.666 |
| Resultatdisponering | | 240.888 | 48.666 |

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Grunde og bygninger | | 2.653.333 | 2.669.333 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 8.400 | 129.883 |
| Materielle aktiver | 7 | 2.661.733 | 2.799.216 |
| Anlægsaktiver | | 2.661.733 | 2.799.216 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 2.452.854 | 2.389.984 |
| Varebeholdninger | | 2.452.854 | 2.389.984 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.553.643 | 1.230.111 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 4.482 | 4.604 |
| Andre tilgodehavender | | 173.152 | 207.448 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 78.700 |
| Tilgodehavender | | 1.731.277 | 1.520.863 |
| Likvide beholdninger | | 1.574 | 62.437 |
| Omsætningsaktiver | | 4.185.705 | 3.973.284 |
| Aktiver | | 6.847.438 | 6.772.500 |

Passiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 80.000 | 80.000 |
| Overført overskud eller underskud | | (11.544) | (252.432) |
| Egenkapital | | 68.456 | (172.432) |
| Udskudt skat | | 72.494 | 48.661 |
| Hensatte forpligtelser | | 72.494 | 48.661 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 1.104.157 | 1.182.417 |
| Bankgæld | | 496.673 | 761.210 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 2.738.873 | 2.889.616 |
| Anden gæld | | 42.528 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 4.382.231 | 4.833.243 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 8 | 323.260 | 303.989 |
| Bankgæld | | 890.905 | 827.893 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 125.561 | 145.486 |
| Skyldig selskabsskat | | 46.347 | 122 |
| Anden gæld | 9 | 938.184 | 785.538 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.324.257 | 2.063.028 |
| Gældsforpligtelser | | 6.706.488 | 6.896.271 |
| Passiver | | 6.847.438 | 6.772.500 |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2019

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|---------------|
| Egenkapital primo | 80.000 | (252.432) | (172.432) |
| Årets resultat | 0 | 240.888 | 240.888 |
| Egenkapital ultimo | 80.000 | (11.544) | 68.456 |

Noter

1 Going concern

Selskabet indgår i en koncern, og selskabets og koncernens likviditetsberedskab er afhængigt af, at selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse, opretholder nuværende låneramme. Banken har givet tilsagn om opretholdelse af den nuværende låneramme på baggrund af de lagte planer for det kommende regnskabsår. Selskabet og koncerns bankforbindelse er i tæt dialog omkring udvidelse af kreditter, såfremt der skulle være behov for dette.

Udbruddet og spredning af COVID-19 primo 2020 forventes dog at få en vis indvirkning i 2020 på selskabets omsætning, resultat, finansielle stilling og udvikling. F.eks. i form af mindre aktivitetsnedgang og annullering af ordrer. Ledelsen følger situationen og den mulige indvirkning på selskabet løbende.

På baggrund af dialogen med selskabets og koncernens bankforbindelse og finansieringskilder og de lagte planer for det kommende år, vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2020 i selskabet og koncernen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

2 Personaleomkostninger

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 3.232.079 | 3.295.237 |
| Pensioner | 113.981 | 96.692 |
| Andre omkostninger til social sikring | 74.560 | 64.918 |
| Andre personaleomkostninger | 268.675 | 180.151 |
| | 3.689.295 | 3.636.998 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 10 | 9 |

3 Af- og nedskrivninger

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 27.200 | 68.336 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver | 30.283 | 0 |
| | 57.483 | 68.336 |

4 Andre finansielle indtægter

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Renteindtægter i øvrigt | 26.716 | 15.539 |
| | 26.716 | 15.539 |

5 Andre finansielle omkostninger

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 125.211 | 234.675 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 97.084 | 93.033 |
| | 222.295 | 327.708 |

6 Skat af årets resultat

| | 2019 kr. | 2018 kr. |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Aktuel skat | 46.347 | 122 |
| Ændring af udskudt skat | 23.833 | 16.597 |
| | 70.180 | 16.719 |

7 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|
| Kostpris primo | 2.800.000 | 361.679 |
| Afgange | 0 | (305.679) |
| Kostpris ultimo | 2.800.000 | 56.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | (130.667) | (231.796) |
| Årets afskrivninger | (16.000) | (11.200) |
| Tilbageførsel ved afgang | 0 | 195.396 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (146.667) | (47.600) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 2.653.333 | 8.400 |

8 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2019 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2018 kr. | Forfald efter 12 måneder 2019 kr. | Restgæld efter 5 år 2019 kr. |
|-----------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 78.260 | 77.989 | 1.104.157 | 782.771 |
| Bankgæld | 245.000 | 226.000 | 496.673 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 2.738.873 | N/A |
| Anden gæld | 0 | 0 | 42.528 | N/A |
| | 323.260 | 303.989 | 4.382.231 | 782.771 |

9 Anden gæld

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Moms og afgifter | 538.800 | 503.396 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 123.574 | 101.775 |
| Feriepengeforpligtelser | 179.135 | 147.283 |
| Anden gæld i øvrigt | 96.675 | 33.084 |
| | 938.184 | 785.538 |

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Speedy Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Alt mellemværende med pengeinstitutter er sikret igennem virksomhedspant på nom. 1.400.000 kr. med pant i debitorer, varelager samt driftsinventar og materiel.

Til sikkerhed for pengeinstitut er der afgivet ejerpantebrev nom. 750.000 kr. i selskabets ejendom. Bogført værdi af pantsat ejendom udgør 2.653.333 kr.

Gæld til realkreditinstitut er sikret ved pant i selskabets ejendom. Pengeinstitut har indtrædelsesret i pantet.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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 materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt tilgodehavender fra salg.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

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 alle danske dattervirksomheder. 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 bygninge samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

| | |
|---|-------|
| Bygninger | 50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

For indretning af lejede lokaler 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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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