

File Under Pop ApS

Frederiksgade 1, 1. tv., 1265 København K

CVR-nr. 33 49 76 36

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2021.

Josephine Akvama Hoffmeyer
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for File Under Pop ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 22. marts 2021

Direktion

Josephine Akvama Hoffmeyer

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i File Under Pop ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for File Under Pop ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 22. marts 2021

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Søren Tholle

Statsautoriseret revisor
mne27764

Selskabsoplysninger

Selskabet	File Under Pop ApS Frederiksgade 1, 1. tv. 1265 København K
	CVR-nr.: 33 49 76 36
	Stiftet: 1. februar 2011
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Josephine Akvama Hoffmeyer
Revisor	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	File under pop Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel og service herunder import, produktion og salg af møbler, tekstiler, fliser, natursten og andre hermed beslægtede forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et udlån til et søsterselskab på t.kr. 388. Søsterselskabet har en negativ egenkapital og er hårdt ramt af Corona restriktionerne og kan derfor på nuværende tidspunkt ikke betale gælden. Det er ledelsens opfattelse at søsterselskabet så snart restriktionerne er ophævet og verden er normaliseret vil kunne genoptage sin aktivitet og tilbagebetale gælden. Tilgodehavendet er derfor indregnet til kurs 100 pr. 31/12 2020.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -64 t.kr. mod 42 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, på trods af at der er underskud.

Selskabet har på balancedagen tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, og er således omfattet af selskabslovens kapitalbestemmelser. Ledelsen forventer at selskabet er i stand til at retablere kapitalgrundlaget ved egenindtjening.

Ledelsen følger udviklingen omkring Covid-19 nøje, men det er for tidligt at kunne udtale sig om, hvor stor effekt COVID-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2021.

Som følge af den ovenfor beskrevne finansielle og sundhedsmæssige coronakrise, har selskabets ledelse udvist rettidig omhu og benyttet de forskellige hjælpepakker fra regeringen og tilpasset omkostninger bedst muligt. Selskabets ledelse forventer baseret på selskabets kapital- og likviditetsberedskab samt den gode indtjening før COVID-19 at kunne stå imod krisen og genetablere den gode indtjening igen. Årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom selskabets kompensation fra politiske og nationale hjælpepakker afledt af den globale pandemi, COVID-19.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	3.020.059	1.957.081
5 Personaleomkostninger	-3.026.793	-1.894.428
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-31.905</u>	<u>0</u>
Driftsresultat	-38.639	62.653
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	5.867	0
Andre finansielle indtægter	392	4
6 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-30.049</u>	<u>-20.158</u>
Resultat før skat	-62.429	42.499
7 Skat af årets resultat	<u>-2.041</u>	<u>0</u>
Årets resultat	-64.470	42.499
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	42.499
Disponeret fra overført resultat	<u>-64.470</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	-64.470	42.499

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
8 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	421.371	0
Materielle anlægsaktiver i alt	421.371	0
9 Deposita	297.843	177.843
Finansielle anlægsaktiver i alt	297.843	177.843
Anlægsaktiver i alt	719.214	177.843
Omsætningsaktiver		
Varebeholdning	473.241	582.903
Varebeholdninger i alt	473.241	582.903
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	200.572	370.904
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	392.044	18.799
Udskudte skatteaktiver	89.000	91.041
Tilgodehavende selskabsskat	0	4.000
Andre tilgodehavender	0	15.750
Tilgodehavender i alt	681.616	500.494
Likvide beholdninger	160.449	41.304
Omsætningsaktiver i alt	1.315.306	1.124.701
Aktiver i alt	2.034.520	1.302.544

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-130.934	-66.464
Egenkapital i alt	-80.934	-16.464
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	0	32.955
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	32.955
Gæld til pengeinstitutter	57.162	177.147
Modtagne forudbetalinger fra kunder	632.638	309.201
Leverandører af varer og tjenesteydelser	580.937	333.060
Anden gæld	844.717	466.645
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.115.454	1.286.053
Gældsforpligtelser i alt	2.115.454	1.319.008
Passiver i alt	2.034.520	1.302.544

- 1 Kapitalforhold
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 3 Efterfølgende begivenheder
- 4 Særlige poster
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	50.000	-108.963	-58.963
Årets overførte overskud eller underskud	0	42.499	42.499
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	-66.464	-16.464
Årets overførte overskud eller underskud	0	-64.470	-64.470
	50.000	-130.934	-80.934

1. Kapitalforhold

Selskabet har på balancedagen tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, og er således omfattet af selskabslovens kapitalbestemmelser. Ledelsen forventer at selskabet er i stand til at retablere kapitalgrundlaget ved egenindtjening.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et udlån til et søsterselskab på t.kr. 388. Søsterselskabet har en negativ egenkapital og er hårdt ramt af Corona restriktionerne og kan derfor på nuværende tidspunkt ikke betale gælden. Det er ledelsens opfattelse at søsterselskabet så snart restriktionerne er ophævet og verden er normaliseret vil kunne genoptage sin aktivitet og tilbagebetale gælden. Tilgodehavendet er derfor indregnet til kurs 100 pr. 31/12 2020.

3. Efterfølgende begivenheder

Konsekvenserne af COVID-19, hvor mange regeringer verden over har vedtaget restriktioner, får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af COVID-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2020), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for selskabet.

Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er for tidligt at kunne udtale sig om, hvor stor effekt COVID-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2021. Ledelsen forventer ikke på nuværende tidspunkt at omsætning og resultat vil blive påvirket negativt, da det indtil videre ikke har været tilfældet.

Som følge af den ovenfor beskrevne finansielle og sundhedsmæssige coronakrise, har selskabets ledelse udvist rettidig omhu og benyttet de forskellige hjælpepakker fra regeringen og tilpasset omkostninger bedst muligt. Selskabets ledelse forventer baseret på selskabets kapital- og likviditetsberedskab samt den gode indtjening før COVID-19 at kunne stå imod krisen og genetablere den gode indtjening igen. Årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

4. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom selskabets compensation fra politiske og nationale hjælpepakker afledt af den globale pandemi, COVID-19.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Noter

4. Særlige poster (fortsat)

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020</u>
Indtægter:	
Kompensationspakker, COVID-19	<u>153.570</u>
	<u>153.570</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Bruttofortjeneste / Andre driftsindtægter	<u>153.570</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>153.570</u>

5. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.980.237	1.863.815
Pensioner	0	2.545
Andre omkostninger til social sikring	<u>46.556</u>	<u>28.068</u>
	<u>3.026.793</u>	<u>1.894.428</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>4</u>

6. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	<u>30.049</u>	<u>20.158</u>
	<u>30.049</u>	<u>20.158</u>

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
7. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	2.041	0
	<u>2.041</u>	<u>0</u>
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	193.911	193.911
Tilgang i årets løb	453.276	0
Kostpris 31. december 2020	<u>647.187</u>	<u>193.911</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-193.911	-193.911
Årets afskrivninger	-31.905	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-225.816</u>	<u>-193.911</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>421.371</u>	<u>0</u>
9. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	177.843	102.081
Regulering af depositum	120.000	75.762
Kostpris 31. december 2020	<u>297.843</u>	<u>177.843</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>297.843</u>	<u>177.843</u>

10. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med File under pop Holding ApS, CVR-nr. 40 10 22 48 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Årsrapporten for File Under Pop ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser

for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter File Under Pop ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.