

Aktieselskabet Holger Petersen Holding

Nannasgade 28,2
2200 København N
CVR-nr. 53342310

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24.04.2018

Dirigent

Navn: Peter Ernst Wengler-Jørgensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Aktieselskabet Holger Petersen Holding
Nannasgade 28,2
2200 København N

CVR-nr.: 53342310

Hjemsted: København Kommune

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Peter Ernst Wengler-Jørgensen, formand
Ole Francois Albert Laage-Petersen
Mikael Laage-Petersen
Michael Esben Mikuta

Direktion

Mikael Laage-Petersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Aktieselskabet Holger Petersen Holding.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 24.04.2018

Direktion

Mikael Laage-Petersen
direktør

Bestyrelse

Peter Ernst Wengler-Jørgensen
formand

Ole Francois Albert Laage-
Petersen

Mikael Laage-Petersen

Michael Esben Mikuta

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Aktieselskabet Holger Petersen Holding

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aktieselskabet Holger Petersen Holding for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt 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 for 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 det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

København, den 24.04.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Søren Strandby

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24684

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består af anbringelse af midler i værdipapirer samt udlejning af ejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets afkast af værdipapirbeholdningen før kursreguleringer og det primære driftsresultat er i overensstemmelse med ledelsens forventninger. De finansielle poster giver netto en indtægt på 3.868 t.kr. mod 2.472 t.kr. i 2016.

Det regnskabsmæssige resultat udgør et overskud på 5.276 t.kr. mod 3.443 t.kr. i 2016.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at driftsresultatet for 2018 vil ligge på niveau med 2017.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	1	11.377.401	11.266.291
Personaleomkostninger	2	(2.825.898)	(2.766.800)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(970.180)</u>	<u>(971.300)</u>
Driftsresultat		7.581.323	7.528.191
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(3.635.979)	(4.392.553)
Andre finansielle indtægter	4	4.322.281	3.798.196
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(454.777)</u>	<u>(1.326.475)</u>
Resultat før skat		7.812.848	5.607.359
Skat af årets resultat	6	<u>(2.537.163)</u>	<u>(2.164.489)</u>
Årets resultat		<u>5.275.685</u>	<u>3.442.870</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.620.000	1.620.000
Overført resultat		<u>3.655.685</u>	<u>1.822.870</u>
		<u>5.275.685</u>	<u>3.442.870</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger		45.764.887	46.735.067
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	45.764.887	46.735.067
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.207.878	926.355
Finansielle anlægsaktiver	8	1.207.878	926.355
Anlægsaktiver		46.972.765	47.661.422
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		237.002	138.456
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.864.086	2.276.165
Andre tilgodehavender		385.490	833.746
Tilgodehavende selskabsskat		141.096	104.061
Tilgodehavender		2.627.674	3.352.428
Andre værdipapirer og kapitalandele		70.568.134	60.680.710
Værdipapirer og kapitalandele		70.568.134	60.680.710
Likvide beholdninger		1.343.005	7.177.841
Omsætningsaktiver		74.538.813	71.210.979
Aktiver		121.511.578	118.872.401

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	9, 10	13.500.000	13.500.000
Vedtægtsmæssige reserver		17.875.000	17.875.000
Overført overskud eller underskud		62.385.032	58.671.447
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.620.000	1.620.000
Egenkapital		95.380.032	91.666.447
Udskudt skat		502.324	517.638
Hensatte forpligtelser		502.324	517.638
Gæld til realkreditinstitutter		17.608.108	19.151.672
Langfristede gældsforpligtelser	11	17.608.108	19.151.672
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	1.543.655	1.532.173
Modtagne forudbetalinger fra kunder		120.843	200.467
Leverandører af varer og tjenesteydelser		343.474	991.485
Skyldig selskabsskat		2.206.998	1.639.557
Anden gæld		1.549.930	1.121.980
Periodeafgrænsningsposter		2.256.214	2.050.982
Kortfristede gældsforpligtelser		8.021.114	7.536.644
Gældsforpligtelser		25.629.222	26.688.316
Passiver		121.511.578	118.872.401
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital	Vedtægts- mæssige reserver	Overført overskud eller underskud	Forslag til udbytte for regnskabs- året
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	13.500.000	17.875.000	58.671.447	1.620.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	57.900	(1.620.000)
Årets resultat	0	0	3.655.685	1.620.000
Egenkapital ultimo	13.500.000	17.875.000	62.385.032	1.620.000
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				91.666.447
Udbetalt ordinært udbytte				(1.562.100)
Årets resultat				5.275.685
Egenkapital ultimo				95.380.032

Noter

1. Bruttofortjeneste

Oplysninger om omsætningens størrelse er udeladt i henhold til årsregnskabslovens § 32.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.994.506	1.918.204
Pensioner	723.135	725.187
Andre omkostninger til social sikring	25.386	26.385
Andre personaleomkostninger	82.871	97.024
	2.825.898	2.766.800
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	3	3

	2017	2016
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	970.180	971.300
	970.180	971.300

	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	2.068.698	2.031.013
Valutakursreguleringer	10.820	3.088
Dagsværdireguleringer	2.242.763	1.764.095
	4.322.281	3.798.196

	2017	2016
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	273.614	293.128
Valutakursreguleringer	50.560	29.952
Dagsværdireguleringer	130.603	1.003.395
	454.777	1.326.475

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	2.552.477	2.215.680
Ændring af udskudt skat	(15.314)	(51.191)
	2.537.163	2.164.489
		Andre
		anlæg,
		drifts-
	Grunde og	materiel og
	bygninger	inventar
	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	56.837.554	1.108.625
Kostpris ultimo	56.837.554	1.108.625
Af- og nedskrivninger primo	(10.102.487)	(1.108.625)
Årets afskrivninger	(970.180)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.072.667)	(1.108.625)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	45.764.887	0

Offentlig ejendomsvurdering 2017: 139.000.000 kr.

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
8. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	641.670
Kostpris ultimo	641.670
Opskrivninger primo	809.685
Andel af årets resultat	281.523
Opskrivninger ultimo	1.091.208
Nedskrivninger primo	(525.000)
Nedskrivninger ultimo	(525.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.207.878

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:		
Neocortec A/S	København	100,0
Schillerhuset ApS	København	100,0

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Aktier	1.450	4000	5.800.000
Aktier	3.675	2000	7.350.000
Aktier	200	1000	200.000
Aktier	200	500	100.000
Aktier	200	250	50.000
	5.725		13.500.000

	<u>Antal</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>	<u>Andel af virksomheds - kapital %</u>
10. Egne kapitalandele			
Beholdning af egne aktier:			
Egne aktier	1.930	482.500	3,6
	1.930	482.500	3,6

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2017 kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
11. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	1.543.655	1.532.173	17.608.108	11.314.525
	1.543.655	1.532.173	17.608.108	11.314.525

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	335.352	503.028

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler over de næste år med en samlet restbetaling på 335.352 kr.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne kapitalandele reducerer virksomhedskapitalen med et beløb svarende til kapitalandelenes nominelle værdi.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.