

# ÅRSRAPPORT

## 1. januar - 31. december 2022

### Kilroy Indbo A/S

Køgevej 51  
4653 Karise

CVR nr. 20156643

#### Indsender:

Revisionskontoret i Faxe  
Granvej 2  
4640 Faxe

#### Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 17. juli 2023

#### Dirigent

Henrik Gerner Belt

# Indholdsfortegnelse

---

## Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

## Påtegninger

Ledelsespåtegning 5

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 6

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance pr. 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter 13

Anvendt regnskabspraksis 15

# Selskabsoplysninger

---

## Selskabet

Kilroy Indbo A/S  
Køgevej 51  
4653 Karise

Telefon: 5663 6097  
Email: info@kilroyindbo.dk

CVR-nr.: 20156643  
Stiftelsesdato: 13. juni 1997  
Hjemsted: Faxe Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

## Bestyrelse

Henrik Gerner Belt  
Marcus Gerner Belt  
Daniel Gerner Belt

## Direktion

Henrik Gerner Belt

## Revisor

REVISIONSKONTORET I FAXE  
Registrerede revisorer FSR  
Granvej 2  
4640 Faxe

## Bankforbindelse

Nykredit Erhverv  
Kalvebod Brygge 47  
1550 København V

## Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes  
17. juli 2023, på selskabets adresse.

# Ledelsesberetning

---

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive handel, herunder import og eksport af tæpper, tekstilprodukter og møbler.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet fik i 2022 et resultat før skat på kr. -1.997.310. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har været udfordret på grund af vigende omsætning samt stigende fragtpriiser som har medført en væsentlig nedgang i dækningsbidraget. Selskabet har p.t. de nødvendige kreditter til rådighed og fået tilført yderligere lånekapital fra ejerkredsen. Samtidig har vi iværksat en række initiativer med henblik på at effektivisere driften, herunder reduceret omkostningerne og ændret organisationen med henblik på at øge omsætningen. Vi forventer at reducere lagerbeholdningen med henblik på at forbedre likviditeten, og vi forventer en positiv drift for 2024,

Vi forventer at kunne skaffe den fornødne kapital, og aflægger årsregnskabet med fortsat drift for øje.

## Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for 2024.

## Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Ledespåtegning

---

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 for Kilroy Indbo A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karise, den 17. juli 2023

### **Direktion:**

Henrik Gerner Belt

### **Bestyrelse:**

Henrik Gerner Belt

Marcus Gerner Belt

Daniel Gerner Belt

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

## Til kapitalejerne i Kilroy Indbo A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kilroy Indbo A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at der for indeværende er usikkerhed, om der kan opnås tilstrækkeligt likviditet til finansiering af driften. Det er ledelsens vurdering, at den kan skaffe den fornødne likviditet. Vi er enige i at årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

### 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

## 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 brugerne 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.

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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

## 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 væsentlig 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.

Faxe, den 17. juli 2023

## REVISIONSKONTORET I FAXE

CVR-nr. 16609331

Poul Johansson

Registreret revisor FSR

mne2968



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
Bruttofortjeneste/-tab		640.053	1.867.741
Personaleomkostninger	3.	-2.569.721	-3.024.376
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-48.658	-47.078
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.978.326</b>	<b>-1.203.713</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		26.500	35.000
Andre finansielle indtægter		161.561	74.438
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		-69.200	-69.100
Andre finansielle omkostninger		-137.845	-85.123
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-1.997.310</b>	<b>-1.248.498</b>
Skat af årets resultat	4.	0	269.681
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-1.997.310</b>	<b>-978.817</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-1.997.310	-978.817
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-1.997.310</b>	<b>-978.817</b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2022	2021
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5.		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	48.658
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>0</b>	<b>48.658</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Andre tilgodehavender		303.900	303.900
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>303.900</b>	<b>303.900</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>303.900</b>	<b>352.558</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Fremstillede varer og handelsvarer		6.228.458	5.006.200
Forudbetalinger for varer		492.200	767.028
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>6.720.658</b>	<b>5.773.228</b>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		790.861	1.323.514
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		921.281	871.281
Skatteaktiv		900.133	900.133
Andre tilgodehavender		119.543	81.798
Periodeafgrænsningsposter		0	78.450
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>2.731.818</b>	<b>3.255.176</b>
Likvide beholdninger		48.888	69.542
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>48.888</b>	<b>69.542</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>9.501.364</b>	<b>9.097.946</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>9.805.264</b>	<b>9.450.504</b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2022	2021
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		1.170.410	3.167.718
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>1.670.410</b>	<b>3.667.718</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	6.	221.744	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>221.744</b>	<b>0</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til kreditinstitutter		2.496.778	1.880.593
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.582.996	516.916
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.208.077	1.964.462
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring		1.625.259	1.420.815
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>7.913.110</b>	<b>5.782.786</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>8.134.854</b>	<b>5.782.786</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>9.805.264</b>	<b>9.450.504</b>
Eventualforpligtelser	7.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8.		

## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital, 1. januar 2022	500.000	3.167.720	3.667.720
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	-1.997.310	-1.997.310
<b>Egenkapital, 31. december 2022</b>	<b>500.000</b>	<b>1.170.410</b>	<b>1.670.410</b>

	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital, 1. januar 2021	500.000	4.146.536	4.646.536
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	-978.818	-978.818
<b>Egenkapital, 31. december 2021</b>	<b>500.000</b>	<b>3.167.718</b>	<b>3.667.718</b>

## Noter

---

### 1. Oplysning om væsentlig usikkerhed vedrørende

#### fortsat drift

Selskabet har været udfordret på grund af stigende omsætning samt stigende fragtpriiser som har medført en væsentlig nedgang i dækningsbidraget. Selskabet har p.t. de nødvendige kreditter til rådighed og fået tilført yderligere lånekapital fra ejerkredsen. Samtidig har selskabet iværksat en række initiativer med henblik på at effektivisere driften, herunder reduceret omkostningerne og ændret organisationen med henblik på at øge omsætningen. Selskabet forventer at reducere lagerbeholdningen gennem øget omsætning samt stram styring af vareindkøb og der igennem forbedre likviditeten.

Selskabet forventer en positiv drift for 2024, og forventer at kunne skaffe den fornødne kapital. Årsregnskabet aflægges med fortsat drift for øje.

### 2. Oplysning om særlige poster

Selskabet har som følge af Covid-19 modtaget kompensation. Kompensationen er indregnet under posten 'Andre driftsindtægter' og udgør følgende beløb:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Lønkomensation	102.993	769.272
<b>Tilskud i alt</b>	<b>102.993</b>	<b>769.272</b>

### 3. Personaleomkostninger

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Lønninger	2.463.780	2.900.510
Pensioner	27.500	30.000
Andre omkostninger til social sikring	78.441	93.866
	<b>2.569.721</b>	<b>3.024.376</b>

Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	6	5
--	---	---

### 4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	-31.798
Regulering af udskudt skat	0	-237.883
	<b>0</b>	<b>-269.681</b>

## Noter

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>		
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	1.051.484	19.750
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>1.051.484</b>	<b>19.750</b>
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger:</b>		
Af- og nedskrivninger, primo	-1.002.826	-19.750
Årets af- og nedskrivninger	-48.658	0
<b>Af- og nedskrivninger, ultimo</b>	<b>-1.051.484</b>	<b>-19.750</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>6. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld der forfalder til betaling efter 5 år	221.744	0

### 7. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler. Restløbetid udgør op til 36 måneder og den samlede forpligtelse kan opgøres til kr. 395.000.

Selskabet har indgået huslejeaftale med opsigelsesvarsel. Forpligtelsen kan opgøres til kr. 90.000.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

Den samlede selskabsskatteforpligtelse for koncernen udgør kr. 0

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med Nykredit Bank afgivet virksomhedspant for et beløb af kr. 1.000.000.

Panteretten omfatter følgende:

Simple fordringer hidrørende fra salg af varer og ydelser.

Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer.

Selskabet har ikke udover foranstående foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Kilroy Indbo A/S 2022 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste/-tab.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Omkostninger til færdigvarer og handelsvarer

Omkostninger til færdigvarer og handelsvarer indeholder det forbrug af varer der er medgået til virksomhedens nettoomsætning.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. Finansielle omkostninger ved finansiell leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

Skønnet restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen henholdsvis under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### **Leasingkontrakter**

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedepositum.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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 nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld til kreditinstitutter er målt til amortiseret kostpris.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### **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.