



Tlf.: 76 35 56 00  
kolding@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**PERBRO DESIGNGULVE APS**  
**AMBOLTEN 33B, 6000 KOLDING**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. juni 2022

---

Frank Perschke

CVR-NR. 31 32 83 30

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	PerBro Designgulve ApS Ambolten 33B 6000 Kolding
	CVR-nr.: 31 32 83 30 Stiftet: 13. marts 2008 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
<b>Direktion</b>	Kenneth Bronée Frank Perschke
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
<b>Advokat</b>	Haslev Stæhr Advokater Nørre Voldgade 16 1358 København K

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for PerBro Designgulve ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 15. juni 2022

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Kenneth Bronée

\_\_\_\_\_  
Frank Perschke

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i PerBro Designgulve ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PerBro Designgulve ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kolding, den 15. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35808

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er udførelse af epoxy, poleret beton, microcement og designspartel gulve.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>5.050.285</b>	<b>4.223</b>
Personaleomkostninger.....	1	-4.014.492	-3.356
Af- og nedskrivninger.....		-197.466	-129
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>838.327</b>	<b>738</b>
Finansielle indtægter.....		10.020	3
Finansielle omkostninger.....	2	-68.043	-39
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>780.304</b>	<b>702</b>
Skat af årets resultat.....	3	-183.034	-156
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>597.270</b>	<b>546</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Forslag til udbytte.....		0	80
Overført resultat.....		597.270	466
<b>I ALT</b> .....		<b>597.270</b>	<b>546</b>



## BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Hjemmeside.....		12.628	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>12.628</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		123.892	104
Indretning af lejede lokaler.....		445.268	479
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>569.160</b>	<b>583</b>
Lejededpositum.....		46.000	34
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>46.000</b>	<b>34</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>627.788</b>	<b>617</b>
Varelager.....		1.169.613	1.208
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>1.169.613</b>	<b>1.208</b>
Tilgodehavender fra salg.....		4.438.497	882
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	398.128	26
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		0	27
Andre tilgodehavender.....		39.439	2
Periodeafgrænsningsposter.....		79.164	44
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>4.955.228</b>	<b>981</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>161.654</b>	<b>149</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>6.286.495</b>	<b>2.338</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>6.914.283</b>	<b>2.955</b>

## BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Anpartskapital.....		125.000	125
Overført overskud.....		726.419	129
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	80
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>851.419</b>	<b>334</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		132.265	32
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>132.265</b>	<b>32</b>
Selskabsskat.....		52.786	143
Indfrosne feripengeforpligtelser.....		281.432	281
Momslån.....		0	182
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>334.218</b>	<b>606</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.290.413	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		563.797	457
Selskabsskat.....		142.552	279
Anden gæld.....		3.599.619	1.247
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>5.596.381</b>	<b>1.983</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>5.930.599</b>	<b>2.589</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>6.914.283</b>	<b>2.955</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2021.....	125.000	129.149	80.000	334.149
Forslag til resultatdisponering.....		597.270		597.270
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-80.000	-80.000
<b>Egenkapital 30. april 2022.....</b>	<b>125.000</b>	<b>726.419</b>	<b>0</b>	<b>851.419</b>

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 tkr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	8	
Løn og gager.....	3.455.391	2.808	
Pensioner.....	245.691	266	
Andre omkostninger til social sikring.....	126.788	103	
Andre personaleomkostninger.....	186.622	179	
	<b>4.014.492</b>	<b>3.356</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	68.043	39	
	<b>68.043</b>	<b>39</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	82.786	146	
Regulering af udskudt skat.....	100.248	10	
	<b>183.034</b>	<b>156</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Hjemmeside	
Tilgang.....		14.856	
Kostpris 30. april 2022.....		<b>14.856</b>	
Årets afskrivninger .....		2.228	
Afskrivninger 30. april 2022.....		<b>2.228</b>	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....		<b>12.628</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. maj 2021.....	224.445	574.824	
Tilgang.....	368.003	81.671	
Afgang.....	-317.952	0	
Kostpris 30. april 2022.....	<b>274.496</b>	<b>656.495</b>	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021 .....	120.509	96.262	
Årets afskrivninger .....	30.095	114.965	
Af- og nedskrivninger 30. april 2022 .....	<b>150.604</b>	<b>211.227</b>	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	<b>123.892</b>	<b>445.268</b>	

## NOTER

				Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
			Lejededpositum	
Kostpris 1. maj 2021.....			34.000	
Tilgang.....			12.000	
Kostpris 30. april 2022.....			<b>46.000</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....</b>			<b>46.000</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>	
		kr.	tkr.	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				<b>7</b>
Salgsværdi af udført arbejde.....	2.459.128		26	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-2.061.000		0	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>398.128</b>		<b>26</b>	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	398.128		26	
	<b>398.128</b>		<b>26</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>8</b>
	30/4 2022	Afdrag	Restgæld	30/4 2021
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Selskabsskat.....	52.786	0	0	142.552
Indfrosne feripengeforpligtelser.....	281.432	0	281.432	281.432
Momslån.....	0	0	0	181.826
	<b>334.218</b>	<b>0</b>	<b>281.432</b>	<b>605.810</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har overfor DK Industriegulve ApS' pengeinstitut afgivet selvskyldnerkaution. Selskabet er under konkursbehandling. Forpligtelsen er indregnet til 0 kr., da selskabet ikke har og ikke forventes at få forpligtelser overfor pengeinstituttet der vil medføre at kautionsforpligtelsen bliver aktuel.

**Garantiforpligtelse**

Selskabet har stillet garantiforpligtelse for udført arbejde. Forpligtelsen er indregnet til 0 kr. da selskabet ikke har eller forventer at få forpligtelser vedr. sit udførte arbejde.

**Operational leasing**

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 182 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 8-54 mdr. med en samlet restleasingydelse på 506 tkr.

**Huslejeforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 838 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2025.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Selskabet har til sikkerhed for garantiforpligtelse for udført arbejde et låst indestående hos selskabets pengeinstitut på 162 tkr.

Til sikkerhed for selskabets kassekredit, der på balancedagen har et træk på 1.290 tkr., har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg.....	4.438.497	kr.
Andre tilgodehavender.....	39.439	
Varebeholdninger.....	1.169.613	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	123.892	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PerBro Designgulve ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

### 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives over 5 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

#### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

#### Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.