



Tlf.: 76 42 94 00  
vejle@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Roms Hule 4, 1. sal  
DK-7100 Vejle  
CVR-nr. 20 22 26 70

**QUEEN & KIDS APS**

**TORVEGADE 6A, 7100 VEJLE**

**ÅRSRAPPORT**

**1. MAJ 2022 - 30. APRIL 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 19. september 2023

---

Henrik Gundtoft

**CVR-NR. 40 93 04 69**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<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 2022 - 30. april 2023</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Queen & Kids ApS Torvegade 6A 7100 Vejle
	CVR-nr.: 40 93 04 69 Stiftet: 31. oktober 2019 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. maj 2022 - 30. april 2023
<b>Direktion</b>	Kristina Nygaard Holst
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Queen & Kids ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 19. september 2023

Direktion:

---

Kristina Nygaard Holst

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

*Til kapitalejerne i Queen & Kids ApS*

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Queen & Kids ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

### Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattemyndigheden, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Vejle, den 19. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Lau  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32054

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive detailforretning med dametøj og børnetøj.

### Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret fejl i den momsmæssige behandling af fakturaer fra Google uden moms i perioden 2021/22 og 2022/23. Forholdet har medført fejl i momsindberetningerne og forholdet er berigtiget.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 2022/2023 blev et samlet underskud på 1.992 tkr. efter skat, hvilket er utilfredsstillende.

Den fortsatte drift er afhængig af en opretholdelse, af selskabets nuværende kreditfaciliteter og en fremadrettet overskudsgivende drift, samt indskud af yderligere likviditet, fra en af de ultimative kapitalejere.

Selskabets ledelse forventer et samlet positivt resultat for regnskabsåret 2023/24.

En af selskabets reelle kapitalejere har, som følge af selskabets likviditetsmæssige situation, afgivet en støtteerklæring, hvori kapitalejeren erklærer at støtte op om selskabets drift det kommende år.

Det er ledelsens vurdering, at finansieringen til gennemførelse af det kommende års drift er sikret ved opretholdelsen af, de nuværende kreditfaciliteter hos kapitalejeren samt den afgivne støtteerklæring.

### 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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	1	<b>1.272.708</b>	<b>1.905.040</b>
Personaleomkostninger.....	2	-3.360.456	-3.951.513
Af- og nedskrivninger.....		-180.501	-115.501
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-2.268.249</b>	<b>-2.161.974</b>
Andre finansielle indtægter.....		1.092	862
Andre finansielle omkostninger.....	3	-285.699	-27.997
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-2.552.856</b>	<b>-2.189.109</b>
Skat af årets resultat.....	4	561.047	627.602
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-1.991.809</b>	<b>-1.561.507</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-1.991.809	-1.561.507
<b>I ALT</b> .....		<b>-1.991.809</b>	<b>-1.561.507</b>



## BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		0	75.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>75.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		21.152	35.253
Indretning af lejede lokaler.....		137.100	228.500
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>158.252</b>	<b>263.753</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	13.849
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>13.849</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>158.252</b>	<b>352.602</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.672.835	2.486.690
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>1.672.835</b>	<b>2.486.690</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		174.641	287.925
Udskudte skatteaktiver.....		907.708	668.557
Andre tilgodehavender.....		46.528	55.912
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		321.896	289.045
Periodeafgrænsningsposter.....		21.141	367.441
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.471.914</b>	<b>1.668.880</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>169.441</b>	<b>241.820</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>3.314.190</b>	<b>4.397.390</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>3.472.442</b>	<b>4.749.992</b>

## BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Selskabskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		-5.388.994	-3.397.185
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>-5.348.994</b>	<b>-3.357.185</b>
Anden gæld.....		112.708	112.938
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>112.708</b>	<b>112.938</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		905.069	757.281
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		6.038.293	5.353.420
Anden gæld.....		1.765.366	1.883.538
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>8.708.728</b>	<b>7.994.239</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>8.821.436</b>	<b>8.107.177</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>3.472.442</b>	<b>4.749.992</b>
Eventualposter mv.	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. april 2022.....	40.000	-3.179.664	-3.139.664
Korrektion af fejl.....		-217.521	-217.521
<b>Korrigeret egenkapital 1. maj 2022.....</b>	<b>40.000</b>	<b>-3.397.185</b>	<b>-3.357.185</b>
Forslag til resultatdisponering.....		-1.991.809	-1.991.809
<b>Egenkapital 30. april 2023.....</b>	<b>40.000</b>	<b>-5.388.994</b>	<b>-5.348.994</b>

## NOTER

			Note
<b>Særlige poster</b>			<b>1</b>
Selskabet har modtaget 27 tkr. fra hjælpepakkerne i forbindelse med COVID-19 i regnskabsåret 2022/23, fordi butikken var tvangslukket. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.			
	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>	
	kr.	kr.	
COVID-19 hjælpepakker.....	26.816	0	
	<b>26.816</b>	<b>0</b>	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
	8	10	
Løn og gager.....	2.963.635	3.508.167	
Pensioner.....	313.570	356.145	
Andre omkostninger til social sikring.....	56.362	22.148	
Andre personaleomkostninger.....	26.889	65.053	
	<b>3.360.456</b>	<b>3.951.513</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....			
	274.449	21.720	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....			
	11.250	6.277	
	<b>285.699</b>	<b>27.997</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....			
	-321.896	-289.045	
Regulering af udskudt skat.....			
	-239.151	-338.557	
	<b>-561.047</b>	<b>-627.602</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. maj 2022.....			
		100.000	
Kostpris 30. april 2023.....			
		100.000	
Afskrivninger 1. maj 2022.....			
		25.000	
Nedskrivning.....			
		65.000	
Årets afskrivninger .....			
		10.000	
Afskrivninger 30. april 2023.....			
		100.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....			
		0	

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>					<b>6</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. maj 2022.....		70.506		457.000	
Kostpris 30. april 2023.....		70.506		457.000	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022 .....		35.253		228.500	
Årets afskrivninger .....		14.101		91.400	
Af- og nedskrivninger 30. april 2023.....		49.354		319.900	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....</b>		<b>21.152</b>		<b>137.100</b>	
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>					 <b>7</b>
				Lejede depositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. maj 2022.....				13.849	
Afgang.....				-13.849	
Kostpris 30. april 2023.....				0	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....</b>				<b>0</b>	
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					 <b>8</b>
	30/4 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2022 gæld i alt	
Anden gæld.....	112.708	0	112.938	112.938	
	<b>112.708</b>	<b>0</b>	<b>112.938</b>	<b>112.938</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>					 <b>9</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
<b>Huslejeforpligtelser</b>					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.522 tkr. i opsigelsesperioden.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Henrik Gundtoft Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					

**NOTER****Note****Forudsætninger for fortsat drift****10**

Den fortsatte drift er afhængig af en opretholdelse, af selskabets nuværende kreditfaciliteter og en fremadrettet overskudsgivende drift, samt indskud af yderligere likviditet, fra en af de ultimative kapitalejere.

Selskabets ledelse forventer et samlet positivt resultat for regnskabsåret 2023/24.

En af selskabets reelle kapitalejere har, som følge af selskabets likviditetsmæssige situation, afgivet en støtteerklæring, hvori kapitalejeren erklærer, at støtte op om selskabets drift, det kommende år.

Det er ledelsens vurdering, at finansieringen til gennemførelse af det kommende års drift, er sikret ved opretholdelsen af, de nuværende kreditfaciliteter hos kapitalejeren samt den afgivne støtteerklæring.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Queen & Kids ApS for 2022/23 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.

### **Ændring som følge af væsentlige fejl**

Det er konstateret, at der i årsrapporten for 2021/22 var en væsentlig fejl, som følge af fejlbehæftede momsindberetninger.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten, med tilbagevirkende kraft, således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at bruttofortjenesten er forringet med 278.879 kr. og tilsvarende er årets resultat i 2021/22 forringet med 217.521 kr. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Anden gæld" forøges med DKK 278.879 kr.

Indvirkningen af den væsentlige fejl, er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", med 217.521 kr.

## RESULTATOPGØRELSEN

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med 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 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. 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Indretning af lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0 - 5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	0 - 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 opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Tilgodehavender

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

### 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 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 i egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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.