



## Adtention A/S

Dalbygade 40 F, 1.  
6000 Kolding  
CVR-nr. 13442045

## Årsrapport 01.05.2019 - 30.04.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
12.11.2020

---

**Brian Stein Mikkelsen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 30.04.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Adtention A/S

Dalbygade 40 F, 1.

6000 Kolding

CVR-nr.: 13442045

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.05.2019 - 30.04.2020

## Bestyrelse

Erik Svanvig, formand

Jesper Kaae

Brian Stein Mikkelsen

Dennis Lundhede Frederiksen

## Direktion

Brian Stein Mikkelsen, adm. dir

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020 for Adtention A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 12.11.2020

## Direktion

**Brian Stein Mikkelsen**

adm. dir

## Bestyrelse

**Erik Svanvig**

formand

**Jesper Kaae**

**Brian Stein Mikkelsen**

**Dennis Lundhede Frederiksen**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Adtention A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Adtention A/S for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020, 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. 30.04.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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 12.11.2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

### **Lars Ørum Nielsen**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26771

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er fullservice reklamebureau med domicil i Kolding.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et underskud på 1.918 t.kr. og har pr. 30.04.2020 et negativ egenkapital på 2.370 t.kr.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden marts - juni 2020 er reduceret væsentligt i forhold til forventningen idet en række marketingprojekter er afbrudt eller udsat. Virksomheden har i et vist omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion via regeringens hjælpepakker.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Ledelsen er bekendt med reglerne i Selskabslovens § 119. Selskabskapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening.

## Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen har selskabet indgået aftale om køb af Webstarters A/S, og har hermed etableret et full-service marketingbureau.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

# Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	2	<b>3.213.142</b>	<b>6.923.080</b>
Personaleomkostninger	3	(5.263.864)	(6.353.461)
Af- og nedskrivninger	4	(288.423)	(305.418)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(2.339.145)</b>	<b>264.201</b>
Andre finansielle indtægter	5	36.413	60.696
Andre finansielle omkostninger	6	(128.684)	(101.303)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.431.416)</b>	<b>223.594</b>
Skat af årets resultat	7	513.096	(56.061)
<b>Årets resultat</b>		<b>(1.918.320)</b>	<b>167.533</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(1.918.320)	167.533
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(1.918.320)</b>	<b>167.533</b>



# Balance pr. 30.04.2020

## Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		61.892	51.272
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		384.651	796.211
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>446.543</b>	<b>847.483</b>
Deposita		208.900	208.900
<b>Finansielle aktiver</b>	9	<b>208.900</b>	<b>208.900</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>655.443</b>	<b>1.056.383</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		12.500	12.500
<b>Varebeholdninger</b>		<b>12.500</b>	<b>12.500</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.335.788	3.905.700
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	129.756	1.094.537
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.282.476	1.140.065
Udskudt skat		334.450	0
Andre tilgodehavender		456.278	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		120.667	121.165
Periodeafgrænsningsposter		25.020	30.150
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.684.435</b>	<b>6.291.617</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.660	28.740
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>22.660</b>	<b>28.740</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>6.125</b>	<b>4.564</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>3.725.720</b>	<b>6.337.421</b>
<b>Aktiver</b>		<b>4.381.163</b>	<b>7.393.804</b>

**Passiver**

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(2.869.738)	(951.418)
<b>Egenkapital</b>		<b>(2.369.738)</b>	<b>(451.418)</b>
Udskudt skat		0	178.646
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>178.646</b>
Finansielle leasingforpligtelser		0	348.494
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>0</b>	<b>348.494</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	353.621	118.967
Bankgæld		4.441.279	4.957.664
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	23.088	75.575
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.099.621	792.471
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		9.580	8.593
Anden gæld		823.712	1.364.812
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>6.750.901</b>	<b>7.318.082</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>6.750.901</b>	<b>7.666.576</b>
<b>Passiver</b>		<b>4.381.163</b>	<b>7.393.804</b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

# Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(951.418)	(451.418)
Årets resultat	0	(1.918.320)	(1.918.320)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>(2.869.738)</b>	<b>(2.369.738)</b>

# Noter

## 1 Going concern

Selskabets resultat for 2019/20 er negativt påvirket af COVID-19 udbruddet, idet en række marketing opgaver er aflyst eller udsat. Selskabet er primo august 2020 blevet sammenlagt med Webstarters, hvorefter der tilbydes såvel traditionelle som digitale marketingydelser. Ledelsen vurderer, at potentialet i markedet er betydeligt og ser derfor særdeles positiv på fremtiden. Driften efter sommerferien 2020 viser en meget positiv udvikling. Selskabet understøttes indtil videre af moderselskabet, og ledelsen aflægger derfor årsregnskabet på going concern basis.

## 2 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste indgår modtaget kompensation med 388.665 kr. som følge af COVID-19.

## 3 Personaleomkostninger

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	4.335.910	5.356.301
Pensioner	698.220	651.804
Andre omkostninger til social sikring	78.144	122.278
Andre personaleomkostninger	151.590	223.078
	<b>5.263.864</b>	<b>6.353.461</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>11</b>	<b>13</b>

## 4 Af- og nedskrivninger

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	265.623	215.356
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	22.800	90.062
	<b>288.423</b>	<b>305.418</b>

## 5 Andre finansielle indtægter

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	36.413	58.824
Renteindtægter i øvrigt	0	1.872
	<b>36.413</b>	<b>60.696</b>

**6 Andre finansielle omkostninger**

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Renteomkostninger i øvrigt	122.604	84.653
Valutakursreguleringer	0	(370)
Dagsværdireguleringer	6.080	17.020
	<b>128.684</b>	<b>101.303</b>

**7 Skat af årets resultat**

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Ændring af udskudt skat	(513.096)	56.061
	<b>(513.096)</b>	<b>56.061</b>

**8 Materielle aktiver**

	<b>Produktions- anlæg og maskiner kr.</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris primo	1.509.802	1.782.850
Tilgange	57.483	0
Afgange	0	(891.200)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.567.285</b>	<b>891.650</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.458.530)	(986.639)
Årets afskrivninger	(46.863)	(218.760)
Tilbageførsel ved afgange	0	698.400
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.505.393)</b>	<b>(506.999)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>61.892</b>	<b>384.651</b>
Ikke-ejede aktiver	0	415.537

**9 Finansielle aktiver**

	<b>Deposita kr.</b>
Kostpris primo	208.900
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>208.900</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>208.900</b>

**10 Igangværende arbejder for fremmed regning**

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Igangværende arbejder for fremmed regning	277.262	1.726.387
Foretagne acontofaktureringer	(170.594)	(631.850)
Overført til forpligtelser	23.088	0
	<b>129.756</b>	<b>1.094.537</b>

**11 Langfristede forpligtelser**

	<b>Forfald inden</b>	<b>Forfald inden</b>
	<b>for 12</b>	<b>for 12</b>
	<b>måneder</b>	<b>måneder</b>
	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle leasingforpligtelser	353.621	118.967
	<b>353.621</b>	<b>118.967</b>

**12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser**

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>324.000</b>	<b>324.000</b>

**13 Eventualforpligtelser**

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Adtention Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

**14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med ekstern kreditgiver er der udstedt løsørepanter i driftsmateriel, maskiner samt goodwill, nom. kr. 500.000. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 31.006 kr. pr. 30.04.2020 (290.549 kr. pr. 30.04.2019).

Automobiler, 415.537 kr. indeholdt i regnskabsposten andre anlæg, driftsmateriel og inventar, er finansieret ved finansiell leasing. Leasingforpligtelsen er opgjort til 353.621 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

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

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter kompensation vedrørende COVID-19 samt huslejeindtægter.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

**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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta 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 tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.



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

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **Tilgodehavender**

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

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

### **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.

### **Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

**Finansielle leasingforpligtelser**

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

**Andre finansielle forpligtelser**

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