



Burgaard Sørensen A/S

Tømrervej 8
6800 Varde
CVR-nr. 19407330

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.04.2020

Søren Burgaard Sørensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Burgaard Sørensen A/S

Tømmervej 8

6800 Varde

CVR-nr.: 19407330

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Bent Ove Larsen, formand

Søren Burgaard Sørensen

Poul Burgaard

Direktion

Poul Burgaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Burgaard Sørensen 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 29.04.2020

Direktion

Poul Burgaard

Bestyrelse

Bent Ove Larsen
formand

Søren Burgaard Sørensen

Poul Burgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Burgaard Sørensen A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Burgaard Sørensen A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Ledelsen har ved aflæggelsen af årsregnskabet forudsat, at selskabet kan blive overskudsgivende samt fremskaffe den nødvendige likviditet til opretholdelse af driften i det kommende år og hermed anses det for berettiget at aflægge regnskabet under forudsætning af fortsat drift. Der henvises til note i. Vi har ikke grundlag for at anlægge en anden vurdering heraf, men henviser til den usikkerhed, der er forbundet hermed, herunder det igangværende udbrud af COVID19.

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.

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til medlemmer af ledelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Kolding, den 29.04.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11676

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive automobilforretning.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 827 t.kr., ledelsen anser resultatet for at være mindre tilfredsstillende, men dog som forventet.

Det er ledelsens forventning og vurdering, at virksomheden står godt rustet til fremtiden, og at virksomheden vil være overskudsgivende i det kommende år. Likviditetsmæssigt er det forventningen, at virksomheden vil være i stand til at fremskaffe de nødvendige midler til opretholdelse af selskabets fremtidige drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har endnu ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling. Det kan dog ikke udelukkes at det, afhængig af krisens varighed, på lang sigt vil få væsentlig indvirkning på selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		15.764.177	16.320.950
Personaleomkostninger	2	(15.427.046)	(16.413.232)
Af- og nedskrivninger		(719.444)	(742.024)
Driftsresultat		(382.313)	(834.306)
Andre finansielle indtægter	3	81.030	47.601
Andre finansielle omkostninger	4	(694.395)	(622.429)
Resultat før skat		(995.678)	(1.409.134)
Skat af årets resultat	5	168.658	277.357
Resultat af fortsættende aktiviteter		(827.020)	(1.131.777)
Resultat af ophørte aktiviteter		0	859.095
Årets resultat		(827.020)	(272.682)
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		1.866.255	0
Overført resultat		(2.693.275)	(272.682)
Resultatdisponering		(827.020)	(272.682)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.465.775	3.665.420
Indretning af lejede lokaler		1.223.805	1.390.944
Materielle aktiver	6	5.689.580	5.056.364
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	2.000.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		74.136	74.136
Deposita		881.807	881.807
Finansielle aktiver	7	955.943	2.955.943
Anlægsaktiver		6.645.523	8.012.307
Fremstillede varer og handelsvarer		12.117.585	10.552.154
Varebeholdninger		12.117.585	10.552.154
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.256.829	5.644.850
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		288.854	5.307.194
Udskudt skat		496.963	328.305
Andre tilgodehavender		2.511.958	2.410.445
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	13.334	7.777
Periodeafgrænsningsposter		365.412	79.935
Tilgodehavender		7.933.350	13.778.506
Likvide beholdninger		24.380	92.063
Omsætningsaktiver		20.075.315	24.422.723
Aktiver		26.720.838	32.435.030

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		2.001.000	1.001.000
Overført overskud eller underskud		2.030.242	4.723.517
Egenkapital		4.031.242	5.724.517
Ansvarlig lånekapital		573.500	502.672
Langfristede gældsforpligtelser	9	573.500	502.672
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	0	514.147
Bankgæld		10.506.141	11.500.416
Modtagne forudbetalinger fra kunder		148.339	304.798
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.813.095	9.623.347
Anden gæld		2.648.521	4.265.133
Kortfristede gældsforpligtelser		22.116.096	26.207.841
Gældsforpligtelser		22.689.596	26.710.513
Passiver		26.720.838	32.435.030
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.001.000	4.723.517	5.724.517
Kapitalforhøjelse	1.000.000	0	1.000.000
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	(1.866.255)	(1.866.255)
Årets resultat	0	(827.020)	(827.020)
Egenkapital ultimo	2.001.000	2.030.242	4.031.242

Noter

1 Going concern

Det er ledelsens forventning og vurdering, at virksomheden står godt rustet til fremtiden, og at virksomheden vil være overskudsgivende i det kommende år. Likviditetsmæssigt er det forventningen, at virksomheden vil være i stand til at fremskaffe de nødvendige midler til opretholdelse af selskabets fremtidige drift.

Selskabet forventer et positivt resultat for 2020

2 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	13.338.690	14.577.432
Pensioner	1.478.807	1.324.997
Andre omkostninger til social sikring	435.731	290.919
Andre personaleomkostninger	173.818	219.884
	15.427.046	16.413.232
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	41	

3 Andre finansielle indtægter

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	5.064
Renteindtægter i øvrigt	83.432	42.298
Øvrige finansielle indtægter	(2.402)	239
	81.030	47.601

4 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	40.008	0
Renteomkostninger i øvrigt	654.387	622.429
	694.395	622.429

5 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Ændring af udskudt skat	(168.658)	(277.357)
	(168.658)	(277.357)

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	6.207.307	1.504.564
Tilgange	1.852.661	0
Afgange	(448.442)	0
Kostpris ultimo	7.611.526	1.504.564
Af- og nedskrivninger primo	(2.541.887)	(113.620)
Årets afskrivninger	(685.404)	(167.139)
Tilbageførsel ved afgange	81.540	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.145.751)	(280.759)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.465.775	1.223.805

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	2.000.000	74.136	881.807
Afgange	(2.000.000)	0	0
Kostpris ultimo	0	74.136	881.807
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	74.136	881.807

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	Bestyrelse kr.
Tilgodehavender	13.334
Rentefod (%)	10,05

Tilgodehavende hos ledelsesmedlemmer er forrentet med 10,05% Der er ikke aftalt rente- og afdragsvilkår herpå.

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Ansvarlig lånekapital	420.792	573.500
Bankgæld	93.355	0
	514.147	573.500

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Burgaard Sørensen 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.

Selskabet har pr. 31.12.2019 i forbindelse med lagerfinansieringsaftale/kreditkonsignation forpligtet sig til at erhverve nye biler fra importøren for, hvad der svarer 1,5 måneds salg.

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende selskabets lokaler i Ribe, Varde og Esbjerg. Huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 1.376 t.kr.

Selskabet har indgået leasingkontrakter i forbindelse med lagerfinansieringsaftaler. Leasingforpligtelsen udgør 4.519 t.kr pr. 31.12.2019 mod 5.091 t.kr. sidste år.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har via pengeinstitut stillet bankgaranti på 500 t.kr. over for SKAT.

Selskabet har over for pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 13.500 t.kr. Pantet omfatter drivmidler og andre hjælpestoffer, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill og domænenavne mv. lagre af halvfabrikata og råvarer, Brugte køretøjer, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været indregistreret, samt tilgodehavender fra salg.

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør 18.629 t.kr. imod 21.483 t.kr. sidste år

Selskabet har over for pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 44.100 t.kr. Pantet omfatter motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været indregistreret.

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør 2.211 t.kr. imod 2.444 t.kr. sidste år.

Over for leverandører er der afgivet ejendomsforbehold i nye biler indtil betaling.

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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

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 aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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 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**

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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 med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi 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 medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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