



PXMSOFT A/S

Lyngbyvej 2, 1.
2100 København Ø
CVR-nr. 28108168

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.06.2024

Jeffrey Bruun
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2023 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2023 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2023 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PXMSOFT A/S
Lyngbyvej 2, 1.
2100 København Ø

CVR-nr.: 28108168
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Søren Koppelhus, formand
Lars Steffen Knudsen
Jeffrey Bruun

Direktion

Jeffrey Bruun, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for PXMSOFT 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 18.06.2024

Direktion

Jeffrey Bruun
direktør

Bestyrelse

Søren Koppelhus
formand

Lars Steffen Knudsen

Jeffrey Bruun

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PXMSOFT A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PXMSOFT A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 revisionsbevis 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 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. Fejlinformation 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 anvendte 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.

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 væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 18.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33712

Rasmus Christiansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne50632

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomheden har til formål at udvikle produkter og løsninger, der enten supplerer eller udvider funktionaliteten i SAP HCM og SuccessFactor.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 3.202 t.kr. mod et underskud på 4.989 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på 16.635 t.kr.

Selskabet har pr. 31. december 2023 tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen har i løbet af året erfaret en større efterspørgsel efter selskabets produkter og forventer balance i driften for 2024 og at kapitalen reetableres via egen indtjening indenfor de næste 3-4 år.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra moderselskabet, Gavdi Group A/S. Støtteerklæringen sikrer selskabets likviditet frem til maj 2025.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Nettoomsætning | | 4.761.340 | 4.195.402 |
| Andre driftsindtægter | 2 | 1.166.126 | 0 |
| Andre eksterne omkostninger | | (5.652.022) | (9.532.722) |
| Bruttoresultat | | 275.444 | (5.337.320) |
| Personaleomkostninger | 3 | (3.607.698) | 0 |
| Af- og nedskrivninger | 4 | (36.891) | (653.595) |
| Driftsresultat | | (3.369.145) | (5.990.915) |
| Andre finansielle indtægter | 5 | 31.000 | 20.020 |
| Andre finansielle omkostninger | 6 | (767.087) | (425.533) |
| Resultat før skat | | (4.105.232) | (6.396.428) |
| Skat af årets resultat | 7 | 902.912 | 1.407.215 |
| Årets resultat | | (3.202.320) | (4.989.213) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (3.202.320) | (4.989.213) |
| Resultatdisponering | | (3.202.320) | (4.989.213) |

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 9 | 0 | 36.891 |
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 0 | 333.874 |
| Immaterielle aktiver | 8 | 0 | 370.765 |
| Anlægsaktiver | | 0 | 370.765 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 484.012 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.294.852 | 2.400.672 |
| Udskudt skat | | 0 | 75.575 |
| Tilgodehavende skat | | 978.487 | 1.294.852 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 248.200 | 177.711 |
| Tilgodehavender | | 3.005.551 | 3.948.810 |
| Likvide beholdninger | | 274.214 | 59.699 |
| Omsætningsaktiver | | 3.279.765 | 4.008.509 |
| Aktiver | | 3.279.765 | 4.379.274 |

Passiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|---------------------|---------------------|
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 0 | 28.775 |
| Overført overskud eller underskud | | (17.135.414) | (13.961.869) |
| Egenkapital | | (16.635.414) | (13.433.094) |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 96.960 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 167.548 | 24.202 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 16.776.952 | 15.579.268 |
| Anden gæld | | 843.149 | 49.752 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 2.030.570 | 2.159.146 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 19.915.179 | 17.812.368 |
| Gældsforpligtelser | | 19.915.179 | 17.812.368 |
| Passiver | | 3.279.765 | 4.379.274 |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for udviklings- omkostninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|---------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 28.775 | (13.961.869) | (13.433.094) |
| Overført til reserver | 0 | (28.775) | 28.775 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | (3.202.320) | (3.202.320) |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 0 | (17.135.414) | (16.635.414) |

Noter

1 Going concern

Ledelsen er blevet opmærksom på at selskabet har tabt mere end 50 pct. af virksomhedskapitalen. Ledelsen vurderer at den tabte virksomhedskapital vil blive reetableret ved positiv drift de kommende år. Imidlertid vil kapitalejeren forestå finansiering af selskabet, således at selskabets likviditet vil være opretholdt. I forbindelse med at selskabet har tabt mere end 50 pct. af sin virksomhedskapital, har Gavdi Group A/S (CVR nr. 29799644) afgivet støtterklæring herfor.

2 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter relaterer sig til gevinst ved salg af IP rettigheder.

3 Personaleomkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------------------|-------------|
| Gager og lønninger | 3.354.437 | 0 |
| Pensioner | 221.877 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 31.384 | 0 |
| | 3.607.698 | 0 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 6 | 0 |

4 Af- og nedskrivninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 36.891 | 653.595 |
| | 36.891 | 653.595 |

5 Andre finansielle indtægter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|---------------|---------------|
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 31.000 | 20.000 |
| Valutakursreguleringer | 0 | 20 |
| | 31.000 | 20.020 |

6 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 744.334 | 412.000 |
| Valutakursreguleringer | 17.553 | 8.367 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 5.200 | 5.166 |
| | 767.087 | 425.533 |

7 Skat af årets resultat

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--------------------------|------------------|--------------------|
| Ændring af udskudt skat | 75.575 | (112.363) |
| Refusion i sambeskatning | (978.487) | (1.294.852) |
| | (902.912) | (1.407.215) |

8 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. | Erhvervede immaterielle aktiver kr. |
|-------------------------------------|---|--|
| Kostpris primo | 13.633.263 | 1.000.000 |
| Afgange | 0 | (1.000.000) |
| Kostpris ultimo | 13.633.263 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (13.596.372) | (666.126) |
| Årets afskrivninger | (36.891) | 0 |
| Tilbageførsel ved afgang | 0 | 666.126 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (13.633.263) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 |

9 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekter relaterer sig til udvikling og forbedring af IT systemer som sælges til eksterne kunder.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Famkop Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

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

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS11 / IAS18.

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen. Licens- og royaltyindtægter indregnes på det tidspunkt, hvor den underliggende transaktion gennemføres.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

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 indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt gøtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-9 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 nettorealisationsværdien, 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. Omkostninger, som er en direkte følge af kontraktopnåelse, og som forventes genindvundet, indregnes dog over kontraktens løbetid.

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.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.