



## PROF ApS

Baldursgade 12  
6700 Esbjerg  
CVR-nr. 32342930

## Årsrapport 01.10.2021 - 30.09.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
18.04.2023

---

**Alexander Rahbæk Kristoffersen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.09.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

PROF ApS

Baldursgade 12

6700 Esbjerg

CVR-nr.: 32342930

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.10.2021 - 30.09.2022

## Direktion

Alexander Rahbæk Kristoffersen, adm. dir.

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 for PROF ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 18.04.2023

**Direktion**

**Alexander Rahbæk Kristoffersen**

adm. dir.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i PROF ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PROF ApS for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisoreres 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.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets likviditet er stram, men at de nødvendige kreditfaciliteter er til rådighed for at opfylde budgettet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### 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.

Esbjerg, den 18.04.2023

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Stig Petersen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35464

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af salg og udlejning af trailere og havemaskiner, samt dermed beslægtet virksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 1.960 t.kr. mod et overskud på 1.123 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som ikke tilfredsstillende.

Som følge af det realiserede underskud og de øgede pengebindinger i arbejdskapital er selskabets likvide situation stram. Selskabets ledelse har iværksat de nødvendige initiativer i form af omkostningstilpasninger og optimering af arbejdskapitalen. Selskabet har i 1. kvartal 2023 forbedret resultatet med ca. 1 mio.kr. og forventes for 2. kvartal 2023 igen at være overskudsgivende i lighed med tidligere år. Der henvises i øvrigt til omtalen i note 1.

# Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>8.239.162</b>	<b>9.659.336</b>
Personaleomkostninger	2	(9.435.716)	(7.553.403)
Af- og nedskrivninger	3	(722.701)	(491.062)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(1.919.255)</b>	<b>1.614.871</b>
Andre finansielle indtægter	4	41.921	29.782
Andre finansielle omkostninger	5	(620.407)	(202.254)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.497.741)</b>	<b>1.442.399</b>
Skat af årets resultat	6	537.660	(319.762)
<b>Årets resultat</b>		<b>(1.960.081)</b>	<b>1.122.637</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(1.960.081)	1.122.637
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(1.960.081)</b>	<b>1.122.637</b>



# Balance pr. 30.09.2022

## Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Goodwill		23.840	38.120
<b>Immaterielle aktiver</b>	7	<b>23.840</b>	<b>38.120</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.101.404	1.634.038
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>1.101.404</b>	<b>1.634.038</b>
Deposita		498.443	498.443
<b>Finansielle aktiver</b>	9	<b>498.443</b>	<b>498.443</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.623.687</b>	<b>2.170.601</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		22.376.979	18.747.405
<b>Varebeholdninger</b>		<b>22.376.979</b>	<b>18.747.405</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.105.086	929.093
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		446.807	550.253
Udskudt skat		390.000	0
Andre tilgodehavender		960.696	604.888
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		28.160	0
Periodeafgrænsningsposter		24.228	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.954.977</b>	<b>2.084.234</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>34.681</b>	<b>23.332</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>25.366.637</b>	<b>20.854.971</b>
<b>Aktiver</b>		<b>26.990.324</b>	<b>23.025.572</b>

**Passiver**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		1.687.915	3.647.996
<b>Egenkapital</b>		<b>1.737.915</b>	<b>3.697.996</b>
Udskudt skat		0	119.500
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>119.500</b>
Bankgæld		7.197.250	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	298.563
Anden gæld		356.318	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>7.553.568</b>	<b>298.563</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	920.000	0
Bankgæld		4.560.053	4.984.364
Modtagne forudbetalinger fra kunder		178.980	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.158.540	7.688.237
Skyldige sambeskatningsbidrag		298.563	126.830
Anden gæld	11	1.582.705	6.110.082
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>17.698.841</b>	<b>18.909.513</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>25.252.409</b>	<b>19.208.076</b>
<b>Passiver</b>		<b>26.990.324</b>	<b>23.025.572</b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

# Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	3.647.996	3.697.996
Årets resultat	0	(1.960.081)	(1.960.081)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>1.687.915</b>	<b>1.737.915</b>

# Noter

## 1 Going concern

Som følge af det realiserede underskud og de øgede pengebindinger i arbejdskapital er selskabets likvide situation stram. Selskabets ledelse har iværksat de nødvendige initiativer i form af omkostningstilpasninger og optimering af arbejdskapitalen.

Selskabet har i 1. kvartal 2023 forbedret resultatet med ca. 1 mio.kr. og forventes for 2. kvartal 2023 igen at være overskudsgivende i lighed med tidligere år.

Selskabets bankaftale er forlænget i april 2023, ligesom de væsentligste leverandører har forlænget betalingsbetalingerne, hvorved de nødvendige kreditfaciliteter er til rådighed ud fra de budgetterede forudsætninger. Såfremt der skulle opstå negative afvigelser i de budgetterede pengestrømme, forventer ledelsen disse udsving kan håndteres ved yderligere optimeringer af arbejdskapitalen eller indskud af ejerkredsen.

Selskabets ledelse er således af den overbevisning, at det likvide beredskab er tilstrækkeligt.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	8.662.523	7.015.357
Pensioner	644.418	455.240
Andre omkostninger til social sikring	128.775	82.806
	<b>9.435.716</b>	<b>7.553.403</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	25	19

## 3 Af- og nedskrivninger

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	14.280	14.280
Afskrivninger på materielle aktiver	708.421	480.633
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(3.851)
	<b>722.701</b>	<b>491.062</b>

**4 Andre finansielle indtægter**

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	20.648	19.843
Renteindtægter i øvrigt	21.273	6.760
Valutakursreguleringer	0	3.179
	<b>41.921</b>	<b>29.782</b>

**5 Andre finansielle omkostninger**

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	207	490
Renteomkostninger i øvrigt	330.479	39.274
Valutakursreguleringer	5.982	0
Øvrige finansielle omkostninger	283.739	162.490
	<b>620.407</b>	<b>202.254</b>

**6 Skat af årets resultat**

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	0	298.562
Ændring af udskudt skat	(509.500)	21.200
Refusion i sambeskatning	(28.160)	0
	<b>(537.660)</b>	<b>319.762</b>

**7 Immaterielle aktiver**

	<b>Goodwill</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo	100.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>100.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(61.880)
Årets afskrivninger	(14.280)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(76.160)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>23.840</b>

## 8 Materielle aktiver

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris primo	4.705.803
Tilgange	388.679
Afgange	(3.131.340)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.963.142</b>
Af- og nedskrivninger primo	(3.071.765)
Årets afskrivninger	(708.421)
Tilbageførsel ved afgang	2.918.448
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(861.738)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.101.404</b>

## 9 Finansielle aktiver

	<b>Deposita kr.</b>
Kostpris primo	498.443
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>498.443</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>498.443</b>

## 10 Langfristede forpligtelser

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.</b>	<b>Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.</b>
Bankgæld	920.000	7.197.250	2.920.000
Anden gæld	0	356.318	0
	<b>920.000</b>	<b>7.553.568</b>	<b>2.920.000</b>

## 11 Anden gæld (kortfristet)

	<b>2021/22 kr.</b>	<b>2020/21 kr.</b>
Moms og afgifter	1.015.805	1.524.743
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	215.808	1.125.982
Anden gæld i øvrigt	351.092	3.459.357
	<b>1.582.705</b>	<b>6.110.082</b>

## 12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>1.226.211</b>	<b>255.000</b>

## 13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Prof Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

## 14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement er deponeret skadeløsbrev nom. 8.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter brugte køretøjer, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel samt goodwill og andre imaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 25.776 t.kr.

Virksomheden har afgivet selvskyldnerkaution overfor bankengagement i tilknyttede virksomheder. Bankengagement i tilknyttede virksomheder udgør -560 t.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.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter 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 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 renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

**Andre finansielle omkostninger**

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

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af den forventede økonomiske brugstid. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

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

**Materielle aktiver**

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.

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

**Brugstid**  
**År**

---

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3 - 5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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 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.

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.

**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.