

## **PROF ApS**

Baldursgade 12  
6700 Esbjerg  
CVR-nr. 32342930

### **Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
29.02.2024

---

**Alexander Rahbæk Kristoffersen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.09.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

PROF ApS

Baldursgade 12

6700 Esbjerg

CVR-nr.: 32342930

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

## Direktion

Alexander Rahbæk Kristoffersen, adm. dir.

## Revisor

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Dokken 8

6700 Esbjerg

CVR-nr. 20222670

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 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. 30.09.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 29.02.2023

**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 01.10.2022 - 30.09.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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 29.02.2024

### **BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**

CVR-nr. 20222670

### **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 48 t.kr. mod et underskud på 1.960 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som fornuftigt efter omstændighederne.

Selskabet oplevede i 2. halvår 2022 en situation med et markant faldende marked for selskabets produkter bl.a. som følge af de generelle økonomiske konjukturer i samfundet samtidig med et stigende omkostningsniveau til varer, energi og renter. Disse pludselige eksterne begivenheder påvirkede i markant grad resultaterne i 2021/22 regnskabet samt første kvartal af 2022/23. Ledelsen iværksatte i efteråret 2022 de nødvendige tiltag for at tilpasse virksomheden til den nye virkelighed, hvilket har vist sig at være den rigtige strategi, da virksomheden siden januar 2023 har været overskudsgivende i størrelsesordenen 1 mio.kr. Tilpasningerne har været på personalesiden, produksiden, lokationer og omkostninger.

Situationen i 2022 har betydet at selskabet likvide situation er stram og kræver ledelsens konstante fokus. De positive resultater i 2023 samt de fremadrettede budgetterede overskud gør, at det er ledelsens vurdering, at det likvide beredskab er tilstrækkeligt. Der henvises i øvrigt til omtalen i note 1.

# Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>7.095.141</b>	<b>8.239.162</b>
Personaleomkostninger	2	(5.937.433)	(9.435.716)
Af- og nedskrivninger	3	(356.023)	(722.701)
<b>Driftsresultat</b>		<b>801.685</b>	<b>(1.919.255)</b>
Andre finansielle indtægter	4	45.457	41.921
Andre finansielle omkostninger	5	(906.349)	(620.407)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(59.207)</b>	<b>(2.497.741)</b>
Skat af årets resultat	6	10.573	537.660
<b>Årets resultat</b>		<b>(48.634)</b>	<b>(1.960.081)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(48.634)	(1.960.081)
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(48.634)</b>	<b>(1.960.081)</b>



# Balance pr. 30.09.2023

## Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Goodwill		9.520	23.840
<b>Immaterielle aktiver</b>	7	<b>9.520</b>	<b>23.840</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		749.896	1.101.404
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>749.896</b>	<b>1.101.404</b>
Deposita		448.268	498.443
<b>Finansielle aktiver</b>	9	<b>448.268</b>	<b>498.443</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.207.684</b>	<b>1.623.687</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		22.350.959	22.376.979
<b>Varebeholdninger</b>		<b>22.350.959</b>	<b>22.376.979</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.259.869	1.105.086
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		495.007	446.807
Udskudt skat		392.000	390.000
Andre tilgodehavender		462.327	960.696
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		36.733	28.160
Periodeafgrænsningsposter		324.237	24.228
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.970.173</b>	<b>2.954.977</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>27.225</b>	<b>34.681</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>25.348.357</b>	<b>25.366.637</b>
<b>Aktiver</b>		<b>26.556.041</b>	<b>26.990.324</b>

**Passiver**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		1.639.281	1.687.915
<b>Egenkapital</b>		<b>1.689.281</b>	<b>1.737.915</b>
Bankgæld		5.897.899	7.197.250
Anden gæld		318.574	356.318
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>6.216.473</b>	<b>7.553.568</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.060.000	920.000
Bankgæld		468.080	4.560.053
Modtagne forudbetalinger fra kunder		155.810	178.980
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.725.732	10.158.540
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.592	163
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	298.563
Anden gæld	11	1.239.073	1.582.542
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>18.650.287</b>	<b>17.698.841</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>24.866.760</b>	<b>25.252.409</b>
<b>Passiver</b>		<b>26.556.041</b>	<b>26.990.324</b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

# Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	1.687.915	1.737.915
Årets resultat	0	(48.634)	(48.634)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>1.639.281</b>	<b>1.689.281</b>

# Noter

## 1 Going concern

Situationen i 2022 har betydet at selskabets likvide situation er stram og kræver ledelsens konstante fokus. Selskabet har siden januar 2023 igen været overskudsgivende, ligesom budgettet for 2023/24 udviser såvel positive resultater som pengestrømme.

Selskabets bankaftale er forlænget, 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>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	5.342.404	8.662.523
Pensioner	476.709	644.418
Andre omkostninger til social sikring	118.320	128.775
	<b>5.937.433</b>	<b>9.435.716</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	15	25

## 3 Af- og nedskrivninger

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	14.320	14.280
Afskrivninger på materielle aktiver	341.703	708.421
	<b>356.023</b>	<b>722.701</b>

## 4 Andre finansielle indtægter

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	27.528	20.648
Renteindtægter i øvrigt	17.929	21.273
	<b>45.457</b>	<b>41.921</b>

## 5 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	207
Renteomkostninger i øvrigt	636.378	330.479
Valutakursreguleringer	2.433	5.982
Øvrige finansielle omkostninger	267.538	283.739
	<b>906.349</b>	<b>620.407</b>

## 6 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(2.000)	(509.500)
Refusion i sambeskatning	(8.573)	(28.160)
	<b>(10.573)</b>	<b>(537.660)</b>

## 7 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	100.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>100.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(76.160)
Årets afskrivninger	(14.320)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(90.480)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>9.520</b>

## 8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris primo	1.963.142
Tilgange	138.805
Afgange	(529.513)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.572.434</b>
Af- og nedskrivninger primo	(861.738)
Årets afskrivninger	(341.703)
Tilbageførsel ved afgang	380.903
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(822.538)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>749.896</b>

## 9 Finansielle aktiver

	<b>Deposita kr.</b>
Kostpris primo	498.443
Afgange	(50.175)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>448.268</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>448.268</b>

## 10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Bankgæld	1.060.000	920.000	5.897.899	2.000.000
Anden gæld	0	0	318.574	0
	<b>1.060.000</b>	<b>920.000</b>	<b>6.216.473</b>	<b>2.000.000</b>

## 11 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Moms og afgifter	874.980	1.015.805
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	349.224	215.808
Anden gæld i øvrigt	14.869	350.929
	<b>1.239.073</b>	<b>1.582.542</b>

## 12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>572.947</b>	<b>1.226.211</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 24.833 t.kr.

Virksomheden har afgivet selvskyldnerkaution overfor bankengagement i tilknyttede virksomheder. Bankengagement i tilknyttede virksomheder udgør 351 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 normale 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**

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.