



## **Processio ApS**

Lindvedvej 73, 5260 Odense S


**CVR-nr. 33 50 14 04**

**Årsrapport for 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juni 2024

---

Andreas Christensen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

## Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

## Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Processio ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 6. juni 2024

### Direktion

Casper Helbo-Nielsen

### Bestyrelse

Andreas Christensen  
formand

Jytte Reinholdt

Casper Helbo-Nielsen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## *Til kapitalejerne i Processio ApS*

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Processio ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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's 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Odense, den 6. juni 2024

**Baker Tilly Denmark**  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 35 25 76 91

Jeppe Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
mne33677

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Processio ApS Lindvedvej 73 5260 Odense S CVR-nr.: 33 50 14 04 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 16. februar 2011 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Andreas Christensen, formand Jytte Reinholdt Casper Helbo-Nielsen
Direktion	Casper Helbo-Nielsen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at udvikle og markedsføre IT-løsninger, som understøtter udbuds- og indkøbsprocesser i såvel private som offentlige organisationer. Selskabet markedsfører fortrinsvis sine løsninger i Danmark.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 28.408, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 701.155.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.987.107</b>	<b>2.599</b>
Personaleomkostninger	2	-2.478.932	-2.263
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>508.175</b>	<b>336</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-331.566	-292
Andre driftsomkostninger		-10.811	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>165.798</b>	<b>44</b>
Andre finansielle indtægter		136	0
Andre finansielle omkostninger		-42.484	-13
<b>Resultat før skat</b>		<b>123.450</b>	<b>31</b>
Skat af årets resultat	3	-95.042	-7
<b>Årets resultat</b>		<b>28.408</b>	<b>24</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		236.219	230
Overført resultat		-207.811	-206
		<b>28.408</b>	<b>24</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Aktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.770.343	2.466
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>2.770.343</b>	<b>2.466</b>
Deposita	5	37.500	22
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>37.500</b>	<b>22</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.807.843</b>	<b>2.488</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		823.265	724
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		17.286	12
Andre tilgodehavender		0	74
Periodeafgrænsningsposter		10.382	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>850.933</b>	<b>810</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>737.561</b>	<b>738</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.588.494</b>	<b>1.548</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.396.337</b>	<b>4.036</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		91.220	91
Reserve for udviklingsomkostninger		2.160.868	1.925
Overført resultat		-1.550.933	-1.343
<b>Egenkapital</b>		<b>701.155</b>	<b>673</b>
Hensættelse til udskudt skat		440.000	345
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>440.000</b>	<b>345</b>
Anden gæld		195.676	189
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	6	<b>195.676</b>	<b>189</b>
Kreditinstitutter		0	2
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.012.863	1.473
Leverandører af varer og tjenesteydelser		230.572	292
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		16.122	7
Anden gæld		799.949	1.055
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.059.506</b>	<b>2.829</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.255.182</b>	<b>3.018</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.396.337</b>	<b>4.036</b>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomko- stninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	91.220	1.924.649	-1.343.122	672.747
Årets resultat	0	236.219	-207.811	28.408
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>91.220</b>	<b>2.160.868</b>	<b>-1.550.933</b>	<b>701.155</b>

## Noter

### 1 Usikkerhed ved indregning og måling

Aktiverede udviklingsprojekter

Aktiverede udviklingsprojekter andrager t.kr. 2.770. Der er i året aktiveret udviklingsomkostninger med i alt t.kr. 634. Igangværende udviklingsprojekter forventes færdiggjort i løbet af 2024. Tidligere års udviklingsomkostninger er afskrevet med t.kr. 332. Det er ledelsens vurdering, at værdiansættelsen af udviklingsprojekter er forsigtigt sat i forhold til den værdi der er indregnet i årsrapporten.

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.258.199	2.184
Pensioner	96.000	96
Andre omkostninger til social sikring	39.311	32
Andre personaleomkostninger	85.422	-49
	<b><u>2.478.932</u></b>	<b><u>2.263</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>5</u>	<u>4</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	38.000	7
Regulering af udskudt skat tidligere år	57.042	0
	<b><u>95.042</u></b>	<b><u>7</u></b>

## Noter

### 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekte r DKK
Kostpris 1. januar	3.884.938
Tilgang i årets løb	634.410
Kostpris 31. december	<u>4.519.348</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.417.439
Årets afskrivninger	331.566
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>1.749.005</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>2.770.343</u></b>

#### Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsomkostninger består af følgende:

##### Udbudsværktøj

Udvikling af vores udbudsværktøj, målrettet til de offentlige indkøbere.  
+30 offentlige kunder på denne løsning idag og potentiale til at øge salget betydeligt fremadrettet.  
Vigtigt for vores fremtidige position på markedet og for at vi kan udvide yderligere.

##### E-Forms

Omskrivning og udvikling af måden vi integrerer til TED (EU's database for offentlige udbud) og i hvilket format vi sender udbud til TED på vegne af vores kunder. Integrering af e-forms, som er dikteret af EU, ind i Comdia og vores egen struktur, og herved sikre en konkurrencedygtig og brugervenlig løsning til både eksisterende og fremtidige kunder.

##### AI og Machine Learning

Projektet omhandler brug af AI og Machine Learning til at skabe porteføljestyring ud fra historisk data om udbud fra flere nationale og internationale kilder.

##### UNGM Integration

Integration til FNs udbudsplatform UNGM

##### AD-integration

Single sign-on og integration mod Kombit.

##### Comida Social

Udvikling af centralt styret leverandørliste til socialområdet, og derved muliggøre at danske kommuner kan udnytte fordele lokalt ifm. konkurrenceudsættelse af opgaver indenfor socialområdet.

## Noter

### 5 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. januar	21.827
Tilgang i årets løb	37.500
Afgang i årets løb	<u>-21.827</u>
Kostpris 31. december	<u>37.500</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u><u>37.500</u></u></b>

### 6 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> 1. januar DKK	<u>Gæld</u> 31. december DKK	<u>Afdrag</u> næste år DKK	<u>Restgæld</u> efter 5 år DKK
Anden gæld	<u>189.059</u>	<u>195.676</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u><u>189.059</u></u></b>	<b><u><u>195.676</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>

## Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
<b>7 Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	103.800	43
Mellem 1 og 5 år	155.700	0
	<b>259.500</b>	<b>43</b>
	<b>259.500</b>	<b>43</b>
 Huslejeoplygtelse, 3 måneders opsigelse	 37.500	 39

## 8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Helbo-Nielsen Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter ubegrænset og solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Der henvises til Helbo-Nielsen Holding ApS for den samlede forpligtelse pr. 31.12.23.

## 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Processio ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Udviklingsprojekter*

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

## Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reservens størrelse reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.