
Arvato Finance A/S

Østbanegade 55, 2. tv., 2100 København Ø

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 34 20 72 91

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den . Juli 2022

Ann-Charlotte Olofsson
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Beretning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsregnskabet	10
Regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Arvato Finance A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 1. Juli 2022

Direktion

Claus Vesterager
Direktør

Bestyrelse

Jan Altersten
Formand

Ann-Charlotte Olofsson

Kjell-Rune Birkelund



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Arvato Finance A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Arvato Finance A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021 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 virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 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.

København, den 1. Juli 2022

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98

Anja Bjørnholt Lüthcke
statsaut. revisor
mne26779

David Olafsson
statsaut. revisor
mne19737

Selskabsoplysninger

Selskabet

Arvato Finance A/S
Østbanegade 55, 2. tv.
2100 København Ø

Telefon: 7027 2795

CVR nr.: 34 20 72 91

Regnskabsperiode: 1. januar 31. december

Stiftet: 1. januar 2012

Regnskabsår: 10. regnskabsår

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Jan Altersten, formand
Ann-Charlotte Olofsson
Kjell-Rune Birkelund

Direktion

Claus Vesterager

Revision

KPMG P/S
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98
Dampfærgevej 28
2100 København Ø

Pengeinstitut

Danske Bank
International Corporate Banking
Holmens Kanal 2
1090 København K

Beretning

Væsentligste aktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drive debitoradministration, debitorfinansiering samt køb af misligholdte fordringer.

Fejl i årsregnskaberne for tidligere år

I forbindelse med en gennemgang af selskabets regnskaber for tidligere år, er der konstateret en væsentlig fejl, som relaterer sig til regnskabsårene 2015-2019. Årsagen er fejl i selskabets systemopsætning for opgørelse og indregning af rykkergebyrer (Reminder fees). Forholdet har medført, at selskabet i en periode fra 2015 frem til 2019 fejlagtigt har foretaget dobbeltindregning af omsætning fra rykkergebyrer.

Den akkumulerede effekt er fejlindregning af rykkergebyrer i Bruttofortjenesten i årene 2015-2019 med i alt 1.656 tkr. (før skat) – 1.292 tkr. (efter skat).

Som følge af fejls karakter og væsentlighed, indregnes den ved korrektion af tidligere årsregnskaber ved postering af nettoeffekten (efter skat) i egenkapitalen pr. 1. januar 2020 med modpost i Kundefordringer og udlån.

Udvikling i året / årets resultat

Regnskabets resultat anses af selskabets ledelse som ikke tilfredsstillende. Virksomhedens omsætning er nogenlunde på niveau med sidste år. 2021 har bragt en vis vækst i fakturakøb og factoring, mens omsætningen relateret til køb af porteføljer er noget lavere. Derudover har virksomheden haft øgede omkostninger forbundet med investeringer i drift og fremtidige løsninger. Disse investeringer foretages på koncernniveau, hvor investeringsomkostningerne fordeles på brugerne af de forskellige systemer og løsninger. Der arbejdes kontinuerligt på at øge effektiviteten, omsætningen og kundetilfredsheden gennem styrkelse af organisation og systemer. I løbet af året har selskabet ligeledes taget eksterne løsninger i brug. Andre omkostninger viser et samlet fald. Heri indgår også personaleomkostninger, men på grund af, at medarbejderne har kapacitet til at behandle en højere volumen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på berømmelsen af årsrapporten for 2021.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer, at virksomhedens udvikling fortsætter ind i 2022. Gennem større omorganiseringer i Bertelsmann Group, som virksomheden er en del af, forventer virksomhedens ledelse at se effekten gennem øget omsætning og mere automatiserede processer i den daglige drift. Dette kan igen hjælpe med at holde omkostningerne på et stabilt niveau. Tilgangen af nye kunder i 2021 forventes at have en positiv effekt på virksomhedens omsætning.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		6 473 766	7 250 361
Personaleomkostninger	1	-4 811 445	-5 330 198
Resultat før finansielle poster		1 662 321	1 920 163
Finansielle indtægter	2	44 198	63 898
Finansielle omkostninger	3	-1 678 649	-1 717 602
Resultat før skat		27 870	266 459
Skat af årets resultat	4	-9 639	-12 019
Årets resultat		18 231	254 440

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført overskud		18 231	254 440
		18 231	254 440

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Egne porteføljer		32 355 779	40 671 544
Finansielle anlægsaktiver		32 355 779	40 671 544
Anlægsaktiver		32 355 779	40 671 544
Kundefordringer og udlån		73 215 562	68 549 114
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		346 422	433 232
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, sambeskatning		5 800 721	3 738 739
Andre tilgodehavender		236 046	31 306
Periodeafgrænsningsposter		197 926	1 149
Tilgodehavender		79 796 677	72 753 540
Likvide beholdninger		7 889 004	13 204 659
Omsætningsaktiver		87 685 681	85 958 199
Aktiver		120 041 460	126 629 743

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		1 000 000	1 000 000
Overført resultat		17 278 031	17 259 800
Egenkapital	5	18 278 031	18 259 800
Leverandører af varer og tjenesteydelser		261 583	89 312
Gæld til tilknyttede virksomheder		79 612 985	91 932 292
Gæld til tilknyttede virksomheder, sambeskatning		45 897	439 283
Selskabsskat		4 698 842	3 385 270
Anden gæld		1 619 833	3 550 245
Periodeafgrænsningsposter		15 524 289	8 973 541
Kortfristede gældsforpligtelser		101 763 429	108 369 943
Gældsforpligtelser		101 763 429	108 369 943
Passiver		120 041 460	126 629 743
Nærstående parter	6		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		

Noter til årsrapporten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	3 856 862	4 394 656
Pensioner	855 144	808 893
Andre omkostninger til social sikring	99 439	126 650
	<u>4 811 444</u>	<u>5 330 199</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11,00</u>	<u>13,00</u>
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	44 198	46 940
Andre finansielle indtægter	0	16 958
	<u>44 198</u>	<u>63 898</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	1 624 516	1 658 991
Andre finansielle omkostninger	54 133	58 611
	<u>1 678 649</u>	<u>1 717 602</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	6 408	59 010
Regulering af tidligere års skat	3 231	-46 991
Årets skat i alt	<u>9 639</u>	<u>12 019</u>

Noter til årsrapporten

5. Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar 2020	1 000 000	18 297 289	19 297 289
Effekt af identificerede fejl vedrørende tidligere år		-1 291 929	-1 291 929
Årets resultat		254 440	254 440
Egenkapital 1. januar 2021	1 000 000	17 259 800	18 259 800
Årets resultat	0	18 231	18 231
Egenkapital 31. december 2021	1 000 000	17 278 031	18 278 031

Selskabskapitalen består af 1.000.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen de sidste 5 år.

Selskabets aktier blev solgt i december 2021, og ejes nu af Bertelsmann Luxembourg S.A R.L. Ny ejer indgår som en del af Bertelsmann SE & Co KGaA.

6. Nærstående parter

Arvato Finance A/S er en del af koncernregnskabet for Bertelsmann SE & Co KGaA, Tyskland, og koncernregnskabet for Bertelsmann SE & Co KGaA, Carl-Bertelsmann-Straße 270, 33311 Gütersloh - Tyskland, som er den mindste henholdsvis største koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed.

7. Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Det samlede beløb for tilgodehavende selskabsskat fremgår af årsrapporten for Arvato Finance A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Arvato Finance A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Fejl i årsregnskaberne for tidligere år

I forbindelse med en gennemgang af selskabets regnskaber for tidligere år, er der konstateret en væsentlig fejl, som relaterer sig til regnskabsårene 2015-2019. Årsagen er fejl i selskabets systemopsætning for opgørelse og indregning af rykkergebyrer (Reminder fees). Forholdet har medført, at selskabet i en periode fra 2015 frem til 2019 fejlagtigt har foretaget dobbeltindregning af omsætning fra rykkergebyrer.

Den akkumulerede effekt er fejlindregning af rykkergebyrer i Bruttofortjenesten i årene 2015-2019 med i alt 1.656 tkr. (før skat) – 1.292 tkr. (efter skat).

Som følge af fejlens karakter og væsentlighed, indregnes den ved korrektion af tidligere årsregnskaber ved postering af nettoeffekten (efter skat) i egenkapitalen pr. 1. januar 2020 med modpost i Kundefordringer og udlån.

Den anvendte regnskabspraksis er bortset fra effekterne af ovennævnte uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt indbetaling har fundet sted inden årets udgang.

Kreditomkostninger

Kreditomkostninger indeholder det forbrug af råvare og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning med fradrag af kreditomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Med henvisning til årsregnskabsloven §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder af samme moderselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Egne porteføljer

Posten indeholder "porteføljekøb" og "løbende køb".

"Porteføljekøb" er erhvervelse af fordringer porteføljevis til værdier, der er betydeligt under den nominelle værdi. Fordringerne er typisk mellem 45 dage og 2 år overforfaldne. De klassificeres i deres helhed som tvivlsomme tilgodehavender og vurderes samlet i form af såkaldte kreditporteføljer. En kreditportefølge er en gruppe af udlån, der normalt erhverves på samme tid eller fra samme oprindelige kreditor.

Tilgodehavender

Kundefordringer og udlån

Arvato Finance A/S køber fordringer før og efter forfald. Disse fordringer førstegangsregistreres til anskaffelsessummen med tillæg af direkte transaktionsudgifter. Selskabet vurderer på balancedagen, hvorvidt der foreligger en reel værdi. Hensættelser til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Factoring omfatter købte (finansierede) fordringer og er i balancen optaget til nominelle værdier efter fradrag for nedskrivninger og konstaterede tab. Som konstaterede tab regnes konkurser, akkord og udlægsforretninger, som ikke har fremført domme eller lignende.

Øvrige tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter

Aktuelle skatteforpligtelser og -forpligtelser

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 aconto-skatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Ændring af dagsværdien af de finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsaktiver".

Afholdte låneomkostninger ved optagelse af finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Finansielle omkostninger".

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår samt skyldige poster vedrørende regnskabsårets indtægter.