



## SMEY Danmark A/S

K. Christensens Vej 2  
9200 Aalborg SV  
CVR-nr. 35247092

## Årsrapport 01.07.2019 - 31.12.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
26.03.2021

---

**Mads Kanstrup Poulsen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

SMEY Danmark A/S  
K. Christensens Vej 2  
9200 Aalborg SV

CVR-nr.: 35247092  
Hjemsted: Aalborg  
Regnskabsår: 01.07.2019 - 31.12.2020

## Bestyrelse

Nils Johan Andersson, formand  
Mads Kanstrup Poulsen  
Nils Erik Andersson  
Thomas Eric Kusoffsky

## Direktion

Mads Kanstrup Poulsen, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2019 - 31.12.2020 for SMEY Danmark 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 26.03.2021

## Direktion

**Mads Kanstrup Poulsen**

direktør

## Bestyrelse

**Nils Johan Andersson**

formand

**Mads Kanstrup Poulsen**

**Nils Erik Andersson**

**Thomas Eric Kusoffsky**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i SMEY Danmark A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SMEY Danmark A/S for regnskabsåret 01.07.2019 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 31.12.2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 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.

Aarhus, den 26.03.2021

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Jens Lauridsen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34323

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive detailhandelsvirksomhed inden for optikerområdet og dermed beslægtet virksomhed.

## Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har omlagt regnskabsår fra 30.06. til 31.12. hvilket resulterer i at indeværende regnskabsår udgøres af 18 måneder mod 12 måneder sidste regnskabsår. Som følge heraf er der ikke fuld sammenlignelighed mellem dette års regnskabstal og sammenligningstallene.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsperioden 01.07.2019 - 31.12.2020 udviser et overskud på 2.780 t.kr. og selskabets balance pr. 31.12.2020 udviser en egenkapital på 26.420 t.kr.

Selskabets ledelse anser årets resultat som tilfredsstillende.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Det er ledelsens vurdering, at effekten af udbruddet og spredningen af COVID-19 samt tvangsnedlukningen primo 2021 ikke påvirker selskabet væsentligt, hvorfor selskabet på nuværende tidspunkt forsætter sin normale drift.

# Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	1	<b>40.915.104</b>	<b>24.676.594</b>
Personaleomkostninger	2	(34.699.195)	(20.680.879)
Af- og nedskrivninger	3	(2.225.973)	(1.770.243)
<b>Driftsresultat</b>		<b>3.989.936</b>	<b>2.225.472</b>
Andre finansielle indtægter		0	17.470
Andre finansielle omkostninger	4	(447.579)	(308.323)
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.542.357</b>	<b>1.934.619</b>
Skat af årets resultat	5	(762.083)	(440.000)
<b>Årets resultat</b>		<b>2.780.274</b>	<b>1.494.619</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		2.780.274	1.494.619
<b>Resultatdisponering</b>		<b>2.780.274</b>	<b>1.494.619</b>



# Balance pr. 31.12.2020

## Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	0	1.334
Erhvervede immaterielle aktiver		107.458	157.464
<b>Immaterielle aktiver</b>	6	<b>107.458</b>	<b>158.798</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		946.794	655.730
Indretning af lejede lokaler		1.337.746	1.064.264
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>2.284.540</b>	<b>1.719.994</b>
Deposita		444.797	528.789
Udskudt skat		268.633	1.022.000
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>713.430</b>	<b>1.550.789</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>3.105.428</b>	<b>3.429.581</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		490.610	493.600
<b>Varebeholdninger</b>		<b>490.610</b>	<b>493.600</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		729.776	942.727
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		41.450.170	26.253.243
Andre tilgodehavender		72.338	40.965
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	178.000
Periodeafgrænsningsposter		2.390.280	1.915.775
<b>Tilgodehavender</b>		<b>44.642.564</b>	<b>29.330.710</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>673.860</b>	<b>823.327</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>45.807.034</b>	<b>30.647.637</b>
<b>Aktiver</b>		<b>48.912.462</b>	<b>34.077.218</b>

**Passiver**

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		25.419.798	22.639.524
<b>Egenkapital</b>		<b>26.419.798</b>	<b>23.639.524</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.131.045	1.731.282
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.987.937	2.631.433
Gæld til tilknyttede virksomheder		169.036	142.144
Skyldige sambeskatningsbidrag		45.492	0
Anden gæld	9	14.596.493	5.932.835
Periodeafgrænsningsposter		1.562.661	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>22.492.664</b>	<b>10.437.694</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>22.492.664</b>	<b>10.437.694</b>
<b>Passiver</b>		<b>48.912.462</b>	<b>34.077.218</b>

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10
Eventualforpligtelser	11
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12
Koncernforhold	13

# Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	22.639.524	23.639.524
Årets resultat	0	2.780.274	2.780.274
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>25.419.798</b>	<b>26.419.798</b>

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende løn og faste omkostninger, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med 2,9 mio.kr.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	31.229.677	18.465.256
Pensioner	2.705.680	1.510.004
Andre omkostninger til social sikring	194.173	228.040
Andre personaleomkostninger	569.665	477.579
	<b>34.699.195</b>	<b>20.680.879</b>
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	57	52

## 3 Af- og nedskrivninger

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	197.874	189.277
Afskrivninger på materielle aktiver	2.028.099	1.580.966
	<b>2.225.973</b>	<b>1.770.243</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	409.114	301.139
Øvrige finansielle omkostninger	38.465	7.184
	<b>447.579</b>	<b>308.323</b>

## 5 Skat af årets resultat

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	45.492	0
Ændring af udskudt skat	753.367	440.000
Regulering vedrørende tidligere år	(1.531)	0
Refusion i sambeskatning	(35.245)	0
	<b>762.083</b>	<b>440.000</b>

## 6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	15.794	1.250.000
Tilgange	0	146.534
Afgange	(15.794)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>0</b>	<b>1.396.534</b>
Af- og nedskrivninger primo	(14.460)	(1.092.537)
Årets afskrivninger	(1.334)	(196.539)
Tilbageførsel ved afgang	15.794	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>(1.289.076)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>107.458</b>

## 7 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører specifikt implementering af IT-system der er fuld afskrevet i løbet af regnskabsåret.

## 8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	4.271.104	6.533.401
Tilgange	1.098.944	1.493.701
Afgange	(2.125.740)	(1.824.875)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>3.244.308</b>	<b>6.202.227</b>
Af- og nedskrivninger primo	(3.615.374)	(5.469.137)
Overførsler	2.125.740	1.824.875
Årets afskrivninger	(807.880)	(1.220.219)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(2.297.514)</b>	<b>(4.864.481)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>946.794</b>	<b>1.337.746</b>

## 9 Anden gæld

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Moms og afgifter	8.438.855	2.181.454
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.777.581	43.263
Feriepengeforpligtelser	2.965.403	2.867.699
Anden gæld i øvrigt	1.414.654	840.419
	<b>14.596.493</b>	<b>5.932.835</b>

## 10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	7.866.514	8.313.975

## 11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Roxtec Denmark ApS som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets årsregnskab.

## 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet bankgarantier på samlet 2.770 t.kr. pr. 31.12.2020 (2018/19: 2.374 t.kr.)

## 13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:  
Smart Eyes International AB, Östra Hamngatan 37, SE-411 10 Göteborg

# 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, dog med enkelte reklassifikationer.

## Manglende sammenlignelighed

Selskabet har omlagt regnskabsår fra 30.06. til 31.12. Dette betyder at selskabets regnskabsår udgør 18 måneder, mod 12 måneder i sidste regnskabsår. På baggrund heraf er der ikke fuld sammenlignelighed mellem dette års regnskab og sammenligningstallene.

## 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

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv 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, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter immaterielle rettigheder og udviklingsprojekter.

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.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede økonomiske brugstid, som er vurderet til 3 år.

Rettigheder afskrives lineært over den forventede brugstid, som er vurderet til 5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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



### Materielle aktiver

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### 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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og 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.

### 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.

**Periodeafgrænsningsposter**

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