



WineFamly ApS

Nybovej 34
7500 Holstebro
CVR-nr. 38038788

Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.12.2021

Peter Gottlieb Hølmkær Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020/21	7
Balance pr. 30.06.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

WineFamily ApS

Nybovej 34

7500 Holstebro

CVR-nr.: 38038788

Hjemsted: Holstebro

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

Bestyrelse

Thomas Pedersen, formand

Rasmus Hedelund Jensen

Morten Qvist Strunge

Direktion

Thomas Pedersen, 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 01.07.2020 - 30.06.2021 for WineFamily ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 07.12.2021

Direktion

Thomas Pedersen

direktør

Bestyrelse

Thomas Pedersen

formand

Rasmus Hedelund Jensen

Morten Qvist Strunge

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i WineFamily ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for WineFamily ApS for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, 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. 30.06.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 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 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 07.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Mads Fauerskov

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35428

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel med vin online via en abonnementsbaseret forretningsmodel.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på DKK -9.485 t.kr. er som forventet.

For det kommende år forventes der ligeledes et underskud, dog væsentligt mindre end det forgangne år, idet selskabet fortsat er i en vækst/udviklingsfase.

Selskabet har modtaget tilsagn om nyt kapitalindskud på 985 t.kr., og støtteerklæring fra moderselskabet Kyvee A/S limiteret til 3 mio. kr.

Selskabet har fremlagt et budget, der sammen med den modtagne støtteerklæring, udviser tilstrækkelig likviditet til den fortsatte drift og udvikling af selskabet, hvormed regnskabet er aflagt ud fra fortsat drift.

Konsekvenserne af Covid-19 på længere sigt forventes stadig at være positive for Winefamily. Dette dog på trods af en mindre positiv effekt end i forgående år. Hvorledes genåbninger eller gentagne nedlukninger kommer til at påvirker i forhold til positive og negative effekter er dog stadig delvist uvist.

Selskabet har tidligere år tabt mere end 50 % af selskabskapitalen, og selskabets underskud for regnskabsåret betyder, at selskabet fortsat er omfattet af reglerne i selskabslovens § 119 om kapitaltab. Ledelsen forventer i lighed med tidligere år at reetablere egenkapitalen ved fremtidig positiv vækst eller om nødvendigt ved indskud af ny kapital fra ejerkredsen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen modtaget tilsagn om kapitalforhøjelse på 985 t.kr., samt modtaget støtte- og tilbagetrædelseserklæring fra Kyvee A/S. Der er ikke indtrådt yderligere forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(1.224.179)	(5.898.339)
Personaleomkostninger	2	(5.274.198)	(6.251.942)
Af- og nedskrivninger	3	(2.179.788)	(1.759.075)
Driftsresultat		(8.678.165)	(13.909.356)
Andre finansielle indtægter		5.998	0
Andre finansielle omkostninger	4	(1.277.347)	(262.790)
Resultat før skat		(9.949.514)	(14.172.146)
Skat af årets resultat	5	464.030	424.006
Årets resultat		(9.485.484)	(13.748.140)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(9.485.484)	(13.748.140)
Resultatdisponering		(9.485.484)	(13.748.140)

Balance pr. 30.06.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	1.463.406	2.127.354
Erhvervede immaterielle aktiver		65.604	0
Immaterielle aktiver	6	1.529.010	2.127.354
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		19.019	111.555
Materielle aktiver	8	19.019	111.555
Deposita		26.800	104.975
Udskudt skat		155.414	0
Finansielle aktiver	9	182.214	104.975
Anlægsaktiver		1.730.243	2.343.884
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		637.071	363.016
Andre tilgodehavender		279.663	2.523
Tilgodehavende skat		732.622	853.168
Periodeafgrænsningsposter		54.712	555.204
Tilgodehavender		1.704.068	1.773.911
Likvide beholdninger		2.762.204	6.426.337
Omsætningsaktiver		4.466.272	8.200.248
Aktiver		6.196.515	10.544.132

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		280.349	264.896
Reserve for udviklingsomkostninger		1.141.457	1.659.336
Overført overskud eller underskud		(14.208.402)	(9.495.343)
Egenkapital		(12.786.596)	(7.571.111)
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		9.929.621	14.894.431
Anden gæld		982.705	548.595
Langfristede gældsforpligtelser	10	10.912.326	15.443.026
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	5.975.422	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.044.545	1.742.762
Anden gæld		1.050.818	929.455
Kortfristede gældsforpligtelser		8.070.785	2.672.217
Gældsforpligtelser		18.983.111	18.115.243
Passiver		6.196.515	10.544.132
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	264.896	0	1.659.336	(9.495.343)	(7.571.111)
Kapitalforhøjelse	15.453	4.254.546	0	0	4.269.999
Overført fra overkurs	0	(4.254.546)	0	4.254.546	0
Overført til reserver	0	0	(517.879)	517.879	0
Årets resultat	0	0	0	(9.485.484)	(9.485.484)
Egenkapital ultimo	280.349	0	1.141.457	(14.208.402)	(12.786.596)

Selskabet har tidligere år tabt mere end 50 % af selskabskapitalen, og selskabets underskud for regnskabsåret betyder, at selskabet fortsat er omfattet af reglerne i selskabslovens § 119 om kapitaltab. Ledelsen forventer i lighed med tidligere år at reetablere egenkapitalen ved fremtidig positiv vækst eller om nødvendigt ved indskud af ny kapital fra ejerkredsen.

Noter

1 Going concern

For det kommende år forventes der ligeledes et underskud, dog væsentligt mindre end det forgangne år, idet selskabet fortsat er i en vækst/udviklingsfase.

Selskabet har modtaget tilsagn om nyt kapitalindskud på 985 t.kr., og støtteerklæring fra moderselskabet Kyvee A/S limiteret til 3 mio. kr.

Selskabet har fremlagt et budget, der sammen med den modtagne støtteerklæring, udviser tilstrækkelig likviditet til den fortsatte drift og udvikling af selskabet, hvormed regnskabet er aflagt ud fra fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	5.474.669	6.759.428
Pensioner	513.205	432.670
Andre omkostninger til social sikring	82.766	94.182
Andre personaleomkostninger	156.497	168.852
	6.227.137	7.455.132
Personaleomkostninger overført til aktiver	(952.939)	(1.203.190)
	5.274.198	6.251.942
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	10	12

3 Af- og nedskrivninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	2.081.103	1.609.387
Afskrivninger på materielle aktiver	98.685	149.688
	2.179.788	1.759.075

4 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	240.619	249.569
Renteomkostninger i øvrigt	26.116	12.282
Valutakursreguleringer	0	939
Øvrige finansielle omkostninger	1.010.612	0
	1.277.347	262.790

5 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	(308.616)	(424.006)
Refusion i sambeskatning	(155.414)	0
	(464.030)	(424.006)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	4.048.235	0
Tilgange	1.402.802	79.957
Kostpris ultimo	5.451.037	79.957
Af- og nedskrivninger primo	(1.920.881)	0
Årets afskrivninger	(2.066.750)	(14.353)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.987.631)	(14.353)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.463.406	65.604

7 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter består af en software platform til handel med vin. Den fremtidige forventning er positiv, og Winefamily forventer at platformen vil genere fremtidig omsætning til selskabet.

Udviklingsprojekterne færdiggøres løbende og tages i brug i takt med færdiggørelsen. Udviklingsprojekterne består primært af interne udviklingstimer og enkelte eksterne udviklingsomkostninger. Platformen forventes at generer fremtidig omsætning og konkurrencemæssige fordele til selskabet, som skal bidrage til den fremtidige vækstplan.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	375.900
Tilgange	6.149
Kostpris ultimo	382.049
Af- og nedskrivninger primo	(264.345)
Årets afskrivninger	(98.685)
Af- og nedskrivninger ultimo	(363.030)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	19.019

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	104.975	0
Tilgange	2.800	155.414
Afgange	(80.975)	0
Kostpris ultimo	26.800	155.414
Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.800	155.414

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	5.975.422	9.929.621
Anden gæld	0	982.705
	5.975.422	10.912.326

Langfristet anden gæld består af feriepengeforpligtelser optjent i perioden 01.09.2019 til 31.08.2020.

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	927.000	2.070.000

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kyvee A/S 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.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets bankforbindelse har selskabet stillet virksomhedspant på 2.000 t.kr. Sikkerheden omfatter goodwill, immaterielle aktiver, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og lagerbeholdninger.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver pr. 30.06.2021 udgør 2.185 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, dog med enkelte reklassifikationer.

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, vareforbrug 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 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

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 af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

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.

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 færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder og erhvervede immaterielle rettigheder.

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. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale

afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

De anvendte afskrivningsperioder udgør 2-3 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

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-3 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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.