



WineFamly ApS

Nybovej 34
7500 Holstebro
CVR-nr. 38038788

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
16.01.2023

Peter Gottlieb Hølmkær Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.06.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

WineFamly ApS

Nybovej 34

7500 Holstebro

CVR-nr.: 38038788

Hjemsted: Holstebro

Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

Direktion

Thomas Pedersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 for WineFamily 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. 30.06.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 16.01.2023

Direktion

Thomas Pedersen

direktør

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 01.07.2021 - 30.06.2022, 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. 30.06.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 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.

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 16.01.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Mads Fauerskov

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35428

Jonas Thøstesen Svensson

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47824

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 5.798 t.kr., hvilket ledelsen anser for værende utilfredsstillende dog som forventet som følge af som en ændring af forbrugeradfærd efter Covid-19.

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.

For yderligere omtale henvises til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Moderselskabet Kyvee A/S har ved årsskiftet 2022/23 igangsat en finansieringsrunde ved de eksisterende ejere, som skal sikre koncernen yderligere soliditet og likviditet til den fortsatte vækst. Kyvee A/S støtter WineFamly ApS med yderligere likviditet såfremt der er behov herfor.

Der er ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		297.208	(1.224.179)
Personaleomkostninger	2	(3.963.710)	(5.274.198)
Af- og nedskrivninger	3	(1.575.108)	(2.179.788)
Driftsresultat		(5.241.610)	(8.678.165)
Andre finansielle indtægter		3.643	5.998
Andre finansielle omkostninger	4	(404.269)	(1.277.347)
Resultat før skat		(5.642.236)	(9.949.514)
Skat af årets resultat	5	(155.414)	464.030
Årets resultat		(5.797.650)	(9.485.484)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(5.797.650)	(9.485.484)
Resultatdisponering		(5.797.650)	(9.485.484)

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	1.617.073	1.463.406
Erhvervede immaterielle aktiver		38.952	65.604
Immaterielle aktiver	6	1.656.025	1.529.010
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.341	19.019
Materielle aktiver	8	14.341	19.019
Deposita		28.400	26.800
Udskudt skat		0	155.414
Finansielle aktiver	9	28.400	182.214
Anlægsaktiver		1.698.766	1.730.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		176.217	637.071
Andre tilgodehavender		0	279.663
Tilgodehavende skat		308.616	732.622
Periodeafgrænsningsposter		54.650	54.712
Tilgodehavender		539.483	1.704.068
Likvide beholdninger		36.428	2.762.204
Omsætningsaktiver		575.911	4.466.272
Aktiver		2.274.677	6.196.515

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		348.347	280.349
Overkurs ved emission		0	0
Reserve for udviklingsomkostninger		1.261.317	1.141.457
Overført overskud eller underskud		(3.120.497)	(14.208.402)
Egenkapital		(1.510.833)	(12.786.596)
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	9.929.621
Anden gæld		623.027	982.705
Langfristede gældsforpligtelser	10	623.027	10.912.326
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	0	5.975.422
Leverandører af varer og tjenesteydelser		279.093	1.044.545
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.318.094	0
Anden gæld	11	565.296	1.050.818
Kortfristede gældsforpligtelser		3.162.483	8.070.785
Gældsforpligtelser		3.785.510	18.983.111
Passiver		2.274.677	6.196.515
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	280.349	0	1.141.457	(14.208.402)	(12.786.596)
Kapitalforhøjelse	3.565	981.435	0	0	985.000
Kapitalforhøjelse ved gældskonvertering	64.433	16.023.980	0	0	16.088.413
Overført fra overkurs	0	(17.005.415)	0	17.005.415	0
Overført til reserver	0	0	119.860	(119.860)	0
Årets resultat	0	0	0	(5.797.650)	(5.797.650)
Egenkapital ultimo	348.347	0	1.261.317	(3.120.497)	(1.510.833)

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

Selskabets budget for 2022/23 udviser et mindre likviditetsbehov end det har været tilfældet for 2021/22. Derudover er der ved årsskiftet 2022/23 igangsat en finansieringsrunde ved de eksisterende ejere, som skal sikre selskabet yderligere soliditet og likviditet til den fortsatte vækst.

Selskabets kapitalejer, Kyvee A/S, har endvidere i forbindelse med aflæggelse årsrapporten afgivet en ulimiteret støtterklæring gældende til 30.06.2023. Selskabet forventer dermed tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift.

2 Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Gager og lønninger	4.029.497	5.474.669
Pensioner	395.802	513.205
Andre omkostninger til social sikring	103.891	82.766
Andre personaleomkostninger	98.418	156.497
	4.627.608	6.227.137
Personaleomkostninger overført til aktiver	(663.898)	(952.939)
	3.963.710	5.274.198
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	10

3 Af- og nedskrivninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	1.553.566	2.081.103
Afskrivninger på materielle aktiver	21.542	98.685
	1.575.108	2.179.788

4 Andre finansielle omkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	211.110	240.619
Renteomkostninger i øvrigt	9.834	26.116
Øvrige finansielle omkostninger	183.325	1.010.612
	404.269	1.277.347

5 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Aktuel skat	0	(308.616)
Ændring af udskudt skat	155.414	0
Refusion i sambeskatning	0	(155.414)
	155.414	(464.030)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	5.451.037	79.957
Tilgange	1.680.581	0
Kostpris ultimo	7.131.618	79.957
Af- og nedskrivninger primo	(3.987.631)	(14.353)
Årets afskrivninger	(1.526.914)	(26.652)
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.514.545)	(41.005)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.617.073	38.952

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	382.049
Tilgange	16.864
Kostpris ultimo	398.913
Af- og nedskrivninger primo	(363.030)
Årets afskrivninger	(21.542)
Af- og nedskrivninger ultimo	(384.572)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.341

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	26.800	155.414
Tilgange	1.600	0
Kostpris ultimo	28.400	155.414
Årets nedskrivninger	0	(155.414)
Nedskrivninger ultimo	0	(155.414)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	28.400	0

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	5.975.422	0
Anden gæld	0	623.027
	5.975.422	623.027

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

11 Anden gæld (kortfristet)

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Moms og afgifter	15.044	125.872
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	38.045	314.944
Feriepengeforpligtelser	152.500	262.690
Anden gæld i øvrigt	359.707	347.312
	565.296	1.050.818

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	602.720	927.000

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kyvee A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens 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.

14 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. 30.06.2022 udgør 1.847 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, herunder abonnementer indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted (månedsvist). 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:

	Brugstid År
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.