



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

LIITEGUARD APS

C/O LIITEGUARD, MEJLGADE 51A, 1., 8000 AARHUS C

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. maj 2022

Christopher Geertsen

CVR-NR. 38 22 96 48

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Liiteguard ApS c/o Liiteguard, Mejlgade 51A, 1. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 38 22 96 48 Stiftet: 1. december 2016 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Aasberg, formand Thomas Løvendahl Sørensen Lone Qvist Jakob Bendix Uhd Poulsen Nicklas Falkesgaard Pedersen Christopher Geertsen Michael Bjørno Jensen
Direktion	Christopher Geertsen Nicklas Falkesgaard Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Vestjysk Bank Store Voldgade 4 8900 Randers
Advokat	Mazanti-Andersen Advokatpartnerselskab Klosterbakken 12 5000 Odense

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Liiteguard 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17. maj 2022

Direktion:

Christopher Geertsen

Nicklas Falkesgaard Pedersen

Bestyrelse:

Per Aasberg
Formand

Thomas Løvendahl Sørensen

Lone Qvist

Jakob Bendix Uhd Poulsen

Nicklas Falkesgaard Pedersen

Christopher Geertsen

Michael Bjørno Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Liiteguard ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Liiteguard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 17. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Trap Olesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35625

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Liiteguards formål er at udvikle verdens bedste produkter til at forebygge og undgå sportsskader i underkroppen.

Usædvanlige forhold

Selskabet har konstateret, at der er indregnet en forkert lagerværdi på en del af selskabets lager i udlandet. Dette forhold er korrigeret i årsrapporten for 2020 ved korrektion af lagerværdien og udskudt skat i balancen samt vareforbruget og regulering for udskudt skat i resultatopgørelsen. Fejlen vurderes beløbsmæssigt at være væsentlig for regnskabslæser, hvorfor denne er behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler for fejl og dermed tilpasning af sammenligningstal.

Den beløbsmæssige indvirkning af ovenstående medfører for sammenligningstallene en ændring af årets resultat med -202.608 kr. Balancesum og egenkapital pr. 31. december 2020 er ændret med -202.608 kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har 2021 fulgt sin vækstplan og leveret en tilfredsstillende vækst.

Virksomheden forventer at bibeholde momentum i væksten og samtidig øge indtjeningen de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har i regnskabsåret aktiveret t.kr. 350 som udviklingsprojekter, hvoraf t.kr. 136 er færdiggjorte udviklingsprojekter og t.kr. 214 er udviklingsprojekter under udførelse.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.717.954	565.560
Personaleomkostninger.....	1	-1.049.266	-746.111
Af- og nedskrivninger.....		-163.409	-93.056
DRIFTSRESULTAT		505.279	-273.607
Andre finansielle indtægter.....		27.018	7.269
Andre finansielle omkostninger.....		-274.501	-191.731
RESULTAT FØR SKAT		257.796	-458.069
Skat af årets resultat.....	2	-34.862	123.289
ÅRETS RESULTAT		222.934	-334.780
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		222.934	-334.780
I ALT		222.934	-334.780

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		308.230	263.258
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		237.102	163.425
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		329.903	154.032
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	875.235	580.715
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		62.332	33.848
Indretning af lejede lokaler.....		14.872	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	77.204	33.848
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		89.100	89.100
Finansielle anlægsaktiver.....	5	89.100	89.100
ANLÆGSAKTIVER.....		1.041.539	703.663
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.505.095	763.945
Forudbetaling for varer.....		38.774	180.316
Varebeholdninger.....		2.543.869	944.261
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.163.984	932.851
Udskudte skatteaktiver.....		126.987	238.844
Andre tilgodehavender.....		41.439	9.321
Tilgodehavende selskabsskat.....		76.995	78.272
Periodeafgrænsningsposter.....		10.287	11.170
Tilgodehavender.....		1.419.692	1.270.458
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.963.561	2.214.719
AKTIVER.....		5.005.100	2.918.382

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		178.580	178.580
Reserve for udviklingsomkostninger.....		497.744	325.486
Overført overskud.....		-360.078	-410.754
EGENKAPITAL.....		316.246	93.312
Banklån.....		793.713	935.000
Anden gæld.....		261.789	69.038
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.055.502	1.004.038
Gæld til pengeinstitutter.....		1.882.569	754.168
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		672.455	205.995
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		561.951	412.522
Anden gæld.....		516.377	388.947
Periodeafgrænsningsposter.....		0	59.400
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.633.352	1.821.032
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.688.854	2.825.070
PASSIVER.....		5.005.100	2.918.382
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	178.580	325.486	-208.146	295.920
Korrektion af fejl.....			-202.608	-202.608
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021.....	178.580	325.486	-410.754	93.312
Forslag til resultatdisponering.....			222.934	222.934
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		172.258	-172.258	0
Egenkapital 31. december 2021.....	178.580	497.744	-360.078	316.246

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	
Løn og gager.....	751.370	639.749	
Pensioner.....	205.920	48.840	
Andre omkostninger til social sikring.....	21.573	20.652	
Andre personaleomkostninger.....	70.403	36.870	
	1.049.266	746.111	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-76.995	-78.272	
Regulering af udskudt skat.....	111.857	-45.017	
	34.862	-123.289	

Selskabet benytter skattekreditordningen i henhold til ligningslovens § 8X. Dette betyder, at skatteværdien af udviklingsomkostningerne udbetales. Selskabet får således udbetalt 22% af 350 tkr. svarende til 77 tkr. Denne del er klassificeret som tilgodehavende selskabsskat i balancen.

Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	3
Kostpris 1. januar 2021.....	327.841	172.884	154.032	
Overførsler til/fra andre poster.....	38.406	0	-38.406	
Tilgang.....	135.702	83.278	214.277	
Kostpris 31. december 2021.....	501.949	256.162	329.903	
Afskrivninger 1. januar 2021.....	64.583	9.459	0	
Årets afskrivninger.....	129.136	9.601	0	
Afskrivninger 31. december 2021.....	193.719	19.060	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	308.230	237.102	329.903	

Selskabet har både eksisterende produkter, der genererer omsætning samt nye produktlinjer under udvikling. Disse nye produkter lanceres løbende og der forventes fremtidig vækst og indtjening fremadrettet.

Udviklingsperioden for produkterne fra ide til design og til et endeligt markedsført produkt er ud fra ledelsens vurdering normalt 6 til 9 måneder.

Udviklingsomkostningerne består hovedsageligt af lønudgifter til medarbejdere. Der aktiveres ikke finansieringsomkostninger eller indirekte omkostninger på projekterne.

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....		83.148	0	
Tilgang.....		49.892	18.064	
Kostpris 31. december 2021.....		133.040	18.064	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....		49.300	0	
Årets afskrivninger		21.408	3.192	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....		70.708	3.192	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		62.332	14.872	
 Finansielle anlægsaktiver				 5
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....			89.100	
Kostpris 31. december 2021.....			89.100	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			89.100	
 Langfristede gældsforpligtelser				 6
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Banklån.....	945.000	151.287	315.809	935.000
Anden gæld.....	261.789	0	69.038	69.038
	1.206.789	151.287	384.847	1.004.038
 Eventualposter mv.				 7
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået huslejekontrakter med opsigelsesperioder på 6 måneder. Huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør samlet 89 tkr.				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				 8
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut og Vækstfonden på 2.731 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.200 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....			1.163.984	
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....			237.102	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....			62.332	
Varebeholdninger.....			2.543.869	

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

9

Selskabets ledelse har aktiveret et skatteaktiv på 127 tkr., hvilket primært hidrører fra skattemæssigt underskud til fremførelse og modregning i positive indkomster. Indregningen er baseret på baggrund af ledelsens budgetforventninger til 2022 og 2023, hvorfor der er en naturlig usikkerhed ved indregning og måling af det udskudte skatteaktiv.

Særlige poster

10

	2021 kr.	2020 kr.
COVID-19 kompensationshjælp pakker	0	169.455
Tilskud, Erhvervshus.....	0	145.000
	0	314.455

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Liiteguard ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Selskabet har konstateret, at der er indregnet en forkert lagerværdi på en del af selskabets lager i udlandet. Dette forhold er korrigeret i årsrapporten for 2020 ved korrektion af lagerværdien og udskudt skat i balancen samt vareforbruget og regulering for udskudt skat i resultatopgørelsen. Fejlen vurderes beløbsmæssigt at være væsentlig for regnskabslæser, hvorfor denne er behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler for fejl og dermed tilpasning af sammenligningstal.

Den beløbsmæssige indvirkning af ovenstående medfører for sammenligningstallene en ændring af årets resultat med -202.608 kr. Balancesum og egenkapital pr. 31. december 2020 er ændret med -202.608 kr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder kompensation grundet COVID-19.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til emballage og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode efter patentets godkendelse.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.