



HEIM A/S

Møllegade 32, st.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 38926365

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.10.2020

Henrik Althoehn Henriksen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

HEIM A/S

Møllegade 32, st.

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 38926365

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Leif Svein Borsheim, formand

Stine Bloch Halkjær

Henrik Althoehn Henriksen

Direktion

Henrik Althoehn Henriksen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for HEIM 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 07.10.2020

Direktion

Henrik Althoehn Henriksen

Bestyrelse

Leif Svein Borsheim
formand

Stine Bloch Halkjær

Henrik Althoehn Henriksen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i HEIM A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HEIM A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der pågår forhandlinger med investorer om indskud af yderligere kapital, til at sikre et tilstrækkeligt økonomisk fundament for selskabet. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at der opnås en aftale med investorer om indskud af yderligere kapital. Udfaldet af disse forhandlinger forventes først at foreligge i oktober/november 2020.

Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at der opnås aftale herom. Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Dette forhold har ikke medført en modifikation til 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af årsregnskabslovens bestemmelser om indsendelse af årsrapport

Selskabet har aflagt årsrapporten for perioden 01.01.2019 – 31.12.2019 for sent i forhold til bestemmelser i årsregnskabslovens § 138, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af anden lovgivning mv.

Selskabet har i årets løb udarbejdet fejlagtige momsangivelser, hvilket er i strid med momsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. De fejlagtige momsindberetninger skyldes en fejl i den interne forretningsproces, som gør, at momsen bliver indberettet forskudt. Ledelsen har i regnskabsåret indført nye forbedrede procedurer som i fremtiden skal afhjælpe problemstillingen.

Aarhus, den 07.10.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19691

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af salg og logistik inden for møbel- og interiørbranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et underskud på 13.461 t.kr. mod 6.203 t.kr. sidste år. Ledelsen anser nævnte underskud som utilfredsstillende, men dog i tråd med forventningerne, da også dette regnskabsår har været præget af etableringsomkostninger og fortsat udvikling af det nye brand.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er derfor underlagt bestemmelserne i SEL § 119.

Selskabets aktionærer har efter balancedagen foretaget en kapitaltilførsel, via eftergivelse af gæld på i alt 10.793 t.kr. Egenkapitalen er herefter positiv.

Forventet udvikling

Forventningerne til næste regnskabsår er et væsentligt forbedret resultat, dog vil der fortsat være etableringsomkostninger og udvikling af det nye brand. Der forventes derfor underskud.

Ledelsen har ved regnskabsafregningen forudsat, at der indgås aftale om kapitalindsud fra nye investorer.

Ledelsen har på denne baggrund aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Der henvises i øvrigt til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden januar – maj 2020 er mindre end forventet ved årets begyndelse.

Dette skyldes at man pga. COVID-19 udbruddet har haft en del af selskabets butikker lukket, hvilket har medført omsætningsnedgang.

Baseret på en forudsætning om at effekten af COVID-19 vil aftage i løbet af 4. kvartal 2020, har virksomhedens ledelse vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af virksomhedens aktiver.

På nuværende tidspunkt er det imidlertid ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i virksomheden normaliseres.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(5.616.917)	(4.820.584)
Personaleomkostninger	3	(5.487.997)	(2.223.618)
Af- og nedskrivninger		(2.407.394)	(776.995)
Driftsresultat		(13.512.308)	(7.821.197)
Andre finansielle omkostninger		(59.841)	(121.105)
Resultat før skat		(13.572.149)	(7.942.302)
Skat af årets resultat	4	111.000	1.739.797
Årets resultat		(13.461.149)	(6.202.505)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(13.461.149)	(6.202.505)
Resultatdisponering		(13.461.149)	(6.202.505)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2017/18 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	6	6.124.309	7.806.852
Immaterielle aktiver	5	6.124.309	7.806.852
Indretning af lejede lokaler		2.688.924	3.312.504
Materielle aktiver	7	2.688.924	3.312.504
Deposita		21.000	899.725
Andre tilgodehavender		328.712	0
Finansielle aktiver	8	349.712	899.725
Anlægsaktiver		9.162.945	12.019.081
Fremstillede varer og handelsvarer		1.891.740	1.368.959
Varebeholdninger		1.891.740	1.368.959
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		100.535	49.162
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		246	0
Andre tilgodehavender		643.406	1.846.259
Tilgodehavende selskabsskat		0	1.850.797
Periodeafgrænsningsposter		126.832	0
Tilgodehavender		871.019	3.746.218
Likvide beholdninger		58.268	707.546
Omsætningsaktiver		2.821.027	5.822.723
Aktiver		11.983.972	17.841.804

Passiver

	Note	2019 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		8.000.000	5.000.000
Overkurs ved emission		8.000.025	11.000.025
Reserve for udviklingsomkostninger		4.776.961	6.089.345
Overført overskud eller underskud		(24.440.615)	(12.291.850)
Egenkapital		(3.663.629)	9.797.520
Udskudt skat		0	111.000
Hensatte forpligtelser		0	111.000
Anden gæld		223.807	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	223.807	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		918.948	456.834
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.104.244	3.670.869
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.998.000	3.048.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.795.000	0
Anden gæld		607.602	723.307
Periodeafgrænsningsposter		0	34.274
Kortfristede gældsforpligtelser		15.423.794	7.933.284
Gældsforpligtelser		15.647.601	7.933.284
Passiver		11.983.972	17.841.804
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	11.000.025	6.089.345	(12.291.850)	9.797.520
Kapitalforhøjelse	3.000.000	(3.000.000)	0	0	0
Overført til reserver	0	0	(1.312.384)	1.312.384	0
Årets resultat	0	0	0	(13.461.149)	(13.461.149)
Egenkapital ultimo	8.000.000	8.000.025	4.776.961	(24.440.615)	(3.663.629)

Noter

1 Going concern

Selskabets fortsatte drift er betinget af at der stilles den fornødne likviditet til rådighed for selskabet.

Selskabet er efter balancedagen i forhandlinger med investorer, om at stille kapital til rådighed for selskabet.

Selskabets aktionærer har efter balancedagen foretaget en kapitaltilførsel, via eftergivelse af gæld på i alt 10.793 t.kr. Egenkapitalen er herefter positiv.

Selskabet har for 2020 budgetteret med et forbedret resultat for regnskabsåret, og forventer at den forøgede omsætning, samt indskud fra investorer kan medvirke til at man ikke skal ud og skaffe yderligere finansiering. Den fortsatte drift for selskabet er afhængigt af at selskabet realiserer sine budgetforventninger for 2020.

Med udgangspunkt i ovenstående aflægges regnskabet med fortsat drift for øje.

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden januar – maj 2020 er mindre end forventet ved årets begyndelse.

Dette skyldes at man pga. COVID-19 udbruddet har haft en del af selskabets butikker lukket, hvilket har medført omsætningsnedgang.

Baseret på en forudsætning om at effekten af COVID-19 vil aftage i løbet af 4. kvartal 2020, har virksomhedens ledelse vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af virksomhedens aktiver.

På nuværende tidspunkt er det imidlertid ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over hvornår effekten af COVID-19 vil aftage og nettoomsætningen og driften i virksomheden normaliseres.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2017/18 kr.
Gager og lønninger	5.038.868	3.865.716
Pensioner	313.591	202.281
Andre omkostninger til social sikring	75.035	21.713
Andre personaleomkostninger	60.503	60.373
	5.487.997	4.150.083
Personaleomkostninger overført til aktiver	0	(1.926.465)
	5.487.997	2.223.618
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	5

4 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2017/18 kr.
Aktuel skat	0	(1.850.797)
Ændring af udskudt skat	(111.000)	111.000
	(111.000)	(1.739.797)

Selskabet har ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på 4,4 mio kr. som baseres på underskud til fremførsel.

5 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	8.412.714
Kostpris ultimo	8.412.714
Af- og nedskrivninger primo	(605.862)
Årets afskrivninger	(1.682.543)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.288.405)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.124.309

6 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsomkostninger består af omkostninger tilknyttet udvikling af brand og koncept omkring butikkerne alton&heim.

Udviklingsprojektet er færdiggjort i 2018, og afskrives over 5 år. Fremtidige forbedringer vil blive aktiveret, hvor vedligeholdelse omkostningsføres i resultatopgørelsen løbende.

Det er ledelsens vurdering at udviklingsprojekterne ikke har indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige indregnede værdi på 6.124 t.kr. Udviklingsprojektet forventes at generere positive pengestrømme, der overstiger den indregnede værdi.

7 Materielle aktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	3.483.637
Tilgange	101.271
Kostpris ultimo	3.584.908
Af- og nedskrivninger primo	(171.133)
Årets afskrivninger	(724.851)
Af- og nedskrivninger ultimo	(895.984)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.688.924

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	899.725
Tilgange	21.000
Afgange	(899.725)
Kostpris ultimo	21.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	21.000

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Anden gæld	223.807
	223.807

Langfristet anden gæld består af feriepengeforpligtelser vedrørende den nye ferielov.

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2017/18 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	29.245.556	29.692.029

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån i Vækstfonden er der stillet virksomhedspant på 1.000 t.kr. med sikkerhed i tilgodehavender og varelagre.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver udgør pr statusdagen 1.992 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.

Manglende sammenlignelighed

Det foregående regnskabsår var selskabets første regnskabsår og dækker perioden 08.09.2017 - 31.12.2018. Dermed er der ikke direkte sammenlignelighed med tallene for 2019, som udgør 12 måneder.

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 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, 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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Materielle aktiver

Indretning af lejede lokaler 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:

Indretning af lejede lokaler

5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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 kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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