



Landfolk A/S

Bülowsgade 68, 3. tv
8000 Aarhus C
CVR-nr. 42074640

Årsrapport 01.08.2022 - 31.12.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2023

Anders Boelskifte Mogensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Landfolk A/S

Bülowsgade 68, 3. tv

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 42074640

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.08.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Anders Boelskifte Mogensen, formand

Ulla Brockenhuus-Schack

Jeppe Bredahl Nielsen

Direktion

Christian Kastrup Schwarz Lausten, 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 01.08.2022 - 31.12.2022 for Landfolk 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.08.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 30.06.2023

Direktion

Christian Kastrup Schwarz Lausten

direktør

Bestyrelse

Anders Boelskifte Mogensen

formand

Ulla Brockenhuus-Schack

Jeppe Bredahl Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Landfolk A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Landfolk A/S for regnskabsåret 01.08.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.08.2022 - 31.12.2022 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 30.06.2023

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 drive virksomhed inden for formidling af udlejning af ferieboliger samt at udføre managementopgaver, projektudvikling og levering af serviceydelser inden for ferie- og fritidsområdet og at udføre anden virksomhed, der står i forbindelse hermed.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Periodens resultat viser et underskud på 7.323 t.kr., og egenkapitalen udgør herefter 9.693 t.kr. Resultatet anses som tilfredsstillende og flugter med den strategi selskabet har lagt. Som vækstvirksomhed vil udgifterne i en periode overgå indtægterne, eftersom der foretages store investeringer i produktudvikling og markedsføring.

Selskabets har ændret regnskabsår til at følge kalenderåret. Dette regnskabsår dækker 01.08.2022 - 31.12.2022.

Begivenheder efter balancedagen

Der er i perioden efter balancedagen foretaget to kapitalforhøjelser, hvor der er rejst 27,6 mio kr.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(2.850.325)	(3.661.729)
Personaleomkostninger	1	(5.962.663)	(9.620.258)
Af- og nedskrivninger		(144.058)	(321.490)
Driftsresultat		(8.957.046)	(13.603.477)
Andre finansielle indtægter		0	352
Andre finansielle omkostninger		(126.068)	(228.590)
Resultat før skat		(9.083.114)	(13.831.715)
Skat af årets resultat	2	1.760.514	3.120.150
Årets resultat		(7.322.600)	(10.711.565)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(7.322.600)	(10.711.565)
Resultatdisponering		(7.322.600)	(10.711.565)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	4	882.975	985.584
Immaterielle aktiver	3	882.975	985.584
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		240.967	260.496
Indretning af lejede lokaler		15.691	17.433
Materielle aktiver	5	256.658	277.929
Deposita		172.200	172.200
Finansielle aktiver		172.200	172.200
Anlægsaktiver		1.311.833	1.435.713
Andre tilgodehavender		1.365.911	1.984.982
Tilgodehavende skat	6	0	146.534
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.907.048	2.973.616
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	338.950	0
Periodeafgrænsningsposter		34.360	142.511
Tilgodehavender		3.646.269	5.247.643
Likvide beholdninger		14.218.694	19.565.127
Omsætningsaktiver		17.864.963	24.812.770
Aktiver		19.176.796	26.248.483

Passiver

	Note	2022 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		1.280.773	1.277.934
Overkurs ved emission		0	0
Overført overskud eller underskud		8.412.694	15.488.101
Egenkapital		9.693.467	16.766.035
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.901.755	2.799.642
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.901.755	2.799.642
Deposita		34.440	34.440
Leverandører af varer og tjenesteydelser		316.338	672.933
Anden gæld		1.032.975	407.746
Periodeafgrænsningsposter	9	5.197.821	5.567.687
Kortfristede gældsforpligtelser		6.581.574	6.682.806
Gældsforpligtelser		9.483.329	9.482.448
Passiver		19.176.796	26.248.483
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.277.934	0	15.488.101	16.766.035
Kapitalforhøjelse	2.839	247.193	0	250.032
Overført til reserver	0	(247.193)	247.193	0
Årets resultat	0	0	(7.322.600)	(7.322.600)
Egenkapital ultimo	1.280.773	0	8.412.694	9.693.467

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021/22 kr.
Gager og lønninger	5.804.559	9.414.365
Andre omkostninger til social sikring	158.104	205.893
	5.962.663	9.620.258
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	28	14

2 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021/22 kr.
Aktuel skat	(1.907.048)	(146.534)
Regulering vedrørende tidligere år	146.534	0
Refusion i sambeskatning	0	(2.973.616)
	(1.760.514)	(3.120.150)

3 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	1.231.979
Kostpris ultimo	1.231.979
Af- og nedskrivninger primo	(246.395)
Årets afskrivninger	(102.609)
Af- og nedskrivninger ultimo	(349.004)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	882.975

4 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af en ny markedsplads. Markedspladsen der danner ramme for udlejning af sommerhuse, hvor platformen binder og administrerer koblingen mellem sommerhusejeren og gæsten. Landfolk A/S forventer markedspladsen vil generere fremtidig omsætning til selskabet som væsentligt overstiger den bogførte værdi.

Landfolks løsning vil være 100% digital, med en platform, som vil gøre det lettere at håndtere udlejning af sommerhuse for udlejer, samt skabe den fleksible og strømlinede oplevelse for både lejerne og ejerne. De forskellige features kombineret i denne platform vil være nyskabende i kombination med sommerhusmarkedet, og åbne en ny måde hvorpå man driver sommerhusudlejning, samt tiltrække huse som ikke er tilgængelige på det "traditionelle sommerhusmarked".

Landfolks løsning vil skabe incitament og adfærdsændring hos sommerhusejerne, så flere vælger at udleje deres huse. Derved skabes en række direkte og afledte samfundsøkonomiske effekter.

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	324.454	20.920
Tilgange	20.178	0
Kostpris ultimo	344.632	20.920
Af- og nedskrivninger primo	(63.958)	(3.487)
Årets afskrivninger	(39.707)	(1.742)
Af- og nedskrivninger ultimo	(103.665)	(5.229)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	240.967	15.691

6 Tilgodehavende skat

Selskabet anmodede Skattestyrelsen om anvendelse af LL § 8 X i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet 2021/22. Skattestyrelsen har i indeværende periode afslået anmodningen, hvorfor tilgodehavende skat er nedskrevet til 0 kr. Selskabet allokerer ikke ressourcer til omstødelse af Skattestyrelsens afslag, selvom selskabet er uenige i afgørelsen.

7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Mellemværendet er opstået som en del af et sambeskatningsbidrag for indkomståret 2022. Mellemværendet opstod med en kontrollerende part, da de var underlagt samme kontrol. Det var derfor et lovligt mellemværende på tidspunktet, hvor mellemværendet opstod.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	2.901.755
	2.901.755

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalinger for bookinger, lejeindbetalinger og værtsbetalinger.

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	172.200	322.875

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden er deponeret virksomhedspant nom. 2.750 t.kr. i simple fordringer fra salg, motorkøretøjer, driftsinventar og driftsmateriel, lagerværdier, goodwill/rettigheder samt øvrige drivmidler. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør i alt 1.124 t.kr. bestående af:

- Færdiggjorte udviklingsprojekter: 883 t.kr
- Andre anlæg mv: 241 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.

Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstillene viser selskabets første regnskabsår, som er forlænget og løber over 18 måneder. Indeværende regnskabsår dækker en periode på 5 måneder i forbindelse med omlægning af regnskabsår til kalenderåret. Forskellen i perioderne medfører at sammenligningstillene ikke er sammenlignelige med årets finansielle oplysninger.

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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver,

andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved formidling af bookinger, indregnes i resultatopgørelsen i takt med bookingen afholdes.. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle aktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, hvilket primært består i tilskud.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets direkte forbundne omkostninger med afvikling af bookinger og tilknyttede ydelser 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 og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser.

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.

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. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel samt 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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	5
Indretning af lejede lokaler	5

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.

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.

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 bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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