



Colibo A/S

Graven 25 C, 2.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 38226746

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.06.2025

Jens Løppenthien
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	8
Balance pr. 31.12.2024	9
Egenkapitalopgørelse for 2024	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Colibo A/S

Graven 25 C, 2.

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 38226746

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Jens Løppenthien, formand

Henrik Müller

Max Schläger Nielsen

Stig Hølleddig

Mogens Sejer Iversen

Morten Sig Olesen

Mikael Kisbye Kristensen

Direktion

Mogens Sejer Iversen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Kundeansvarlig partner : Mads Fauerskov

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for Colibo 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. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 24.06.2025

Direktion

Mogens Sejer Iversen
adm. dir.

Bestyrelse

Jens Løppenthien
formand

Henrik Müller

Max Schläger Nielsen

Stig Hølleddig

Mogens Sejer Iversen

Morten Sig Olesen

Mikael Kisbye Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Colibo A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Colibo A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 24.06.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Rasmus Volert Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45822

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Colibo A/S udvikler og markedsfører Colibo Intranet & Digital Workplace – en skalerbar og brugervenlig SaaS-baseret softwareplatform. Løsningen anvendes af større private og offentlige organisationer i Europa med henblik på at styrke intern kommunikation, samarbejde og vidensdeling. Colibo fungerer som en central digital arbejdsplads og bidrager til øget produktivitet i hybride og komplekse organisationer.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Med mere end et årti i markedet har Colibo konsolideret sin position som en førende europæisk leverandør af intranet- og digital workplace-løsninger, anerkendt af både kunder og fageksperter. I 2024 oplevede vi tocifret vækst i abonnementsindtægterne og andelen af tilbagevendende abonnementsindtægter udgjorde mere end 80% af en tocifret millionomsætning. Den fortsat lave churn-rate understreger høj kundeloyalitet og en stærk produktmarkedstilpasning.

Årets resultat udgjorde 174.757 DKK og afspejler en robust og skalerbar forretningsmodel i et marked, der er præget af stigende efterspørgsel og øget interesse fra både investorer og aktører inden for M&A.

Forventet udvikling

Colibo har i 2024 opnået et strategisk gennembrud i Tyskland, hvor målrettede salgs- og marketingindsatser har resulteret i væsentlige nye kontrakter. Derudover har virksomheden styrket sin tilstedeværelse i flere udvalgte nøglesektorer med solide kundereferencer.

Vi fortsætter den teknologiske udvikling af platformen for at sikre, at Colibo forbliver på forkant med markedets krav. Den stigende efterspørgsel efter EU-baserede løsninger med fokus på datasikkerhed og GDPR-compliance vurderes at være en væsentlig strukturel fordel for Colibo.

Selskabets aktionærer har afgivet en støtteerklæring der dækker selskabets likviditetsbehov for det kommende regnskabsår. Der henvises til note 1 i årsrapporten for yderligere beskrivelse.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabets udviklingsprojekt er relateret til udviklingen af Colibo-platformen, som består af en internnet platform som har til formål at forbedre interne kommunikationsprocesser og produktivitet igennem avancerede digitale arbejdspladsløsninger.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	18.373.772	16.633.265
Personaleomkostninger	3	(13.740.510)	(12.137.646)
Af- og nedskrivninger		(3.107.692)	(2.954.990)
Driftsresultat		1.525.570	1.540.629
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(111.375)	(274.348)
Andre finansielle omkostninger		(1.239.438)	(1.260.036)
Årets resultat		174.757	6.245
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		174.757	6.245
Resultatdisponering		174.757	6.245

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	13.744.583	11.879.071
Immaterielle aktiver	4	13.744.583	11.879.071
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		96.000	121.587
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	6	96.000	121.587
Deposita		370.246	374.940
Finansielle aktiver	7	370.246	374.940
Anlægsaktiver		14.210.829	12.375.598
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.097.840	2.330.028
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	0	89.877
Andre tilgodehavender		125.866	109.937
Periodeafgrænsningsposter		50.122	101.041
Tilgodehavender		2.273.828	2.630.883
Likvide beholdninger		38.177	895
Omsætningsaktiver		2.312.005	2.631.778
Aktiver		16.522.834	15.007.376

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		854.427	854.427
Reserve for udviklingsomkostninger		10.720.775	9.265.675
Overført overskud eller underskud		(16.371.565)	(15.091.222)
Egenkapital		(4.796.363)	(4.971.120)
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		7.992.464	9.424.737
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	1.069.500
Anden gæld		628.301	609.409
Langfristede gældsforpligtelser	9	8.620.765	11.103.646
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	1.300.000	332.634
Bankgæld		1.862.582	666.309
Modtagne forudbetalinger fra kunder	10	861.838	953.713
Leverandører af varer og tjenesteydelser		230.333	263.531
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.373.627	1.152.999
Anden gæld		3.271.723	1.676.704
Periodeafgrænsningsposter	11	3.798.329	3.828.960
Kortfristede gældsforpligtelser		12.698.432	8.874.850
Gældsforpligtelser		21.319.197	19.978.496
Passiver		16.522.834	15.007.376
Usikkerhed vedrørende fortsat drift	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	854.427	9.265.675	(15.091.222)	(4.971.120)
Overført til reserver	0	1.455.100	(1.455.100)	0
Årets resultat	0	0	174.757	174.757
Egenkapital ultimo	854.427	10.720.775	(16.371.565)	(4.796.363)

Selskabet er omfattet af reglerne om kapitaltab. Selskabets generalforsamling har tidligere truffet beslutning om at reetablere kapitalen ved fremtidig drift.

Noter

1 Usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets aktionærer har afgivet en støtteerklæring til sikring af selskabets mulige behov for likviditet i det kommende år, således selskabets forpligtelser kan opfyldes og selskabet kan fortsætte sine udviklingsaktiviteter. Med baggrund i denne samt selskabets budget har selskabet sikret likviditetsbehovet for det kommende regnskabsår.

Årsrapporten er som følge heraf aflagt efter forudsætningen om fortsat drift.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Bruttofortjenesten inkluderer andre driftsindtægter på 614 t.kr. samt aktiverede egne omkostninger til udviklingsprojekter på 4.948 t.kr.

Anden driftsindtægter omfatter modtagne refusioner mv.

3 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	12.278.414	10.547.062
Pensioner	1.140.699	1.212.394
Andre omkostninger til social sikring	321.397	378.190
	13.740.510	12.137.646
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	21	18

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	30.666.202
Tilgange	4.947.617
Kostpris ultimo	35.613.819
Af- og nedskrivninger primo	(18.787.131)
Årets afskrivninger	(3.082.105)
Af- og nedskrivninger ultimo	(21.869.236)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.744.583

5 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekt er relateret til videreudvikling af den eksisterende Colibo-plattform, herunder standardfunktioner som udbydes med den eksisterende platform. Udviklingsprojekter anses som værende en integreret del af selskabets platform, hvorfor disse aktiveres løbende i forbindelse med implementeringen heraf.

Udviklingsprojektet afskrives over 8 år og forventes fuldt tilbagebetalt ved løbende licensindtægter de kommende år.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	350.726	59.400
Kostpris ultimo	350.726	59.400
Af- og nedskrivninger primo	(229.139)	(59.400)
Årets afskrivninger	(25.587)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(254.726)	(59.400)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	96.000	0

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	374.940
Tilgange	1.746
Afgange	(6.440)
Kostpris ultimo	370.246
Regnskabsmæssig værdi ultimo	370.246

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2024 kr.	2023 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	89.877
	0	89.877

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	1.300.000	332.634	7.992.464	0
Anden gæld	0	0	628.301	628.301
	1.300.000	332.634	8.620.765	628.301

Langfristet anden gæld består af feriepengeforpligtelse vedrørende den nye ferielov. Det er ikke muligt at fastsætte gælden efter 5 år pålideligt.

10 Modtagne forudbetalinger fra kunder

Forudbetalinger modtaget fra kunden indeholder flere projekter som er påbegyndt på balancetidspunktet. Disse har dermed karakteristika af igangværende arbejder.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede licensindtægter, som vedrører kommende regnskabsår.

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	573.760	1.255.870

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med EIFO er der stillet virksomhedspant i selskabets simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser og driftsinventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 16,1 mio. kr. pr. 31.12.2024, og mellemværende med EIFO udgør 9,3 mio.kr. pr. 31.12.2024.

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.

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.

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 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, regnskabsposten består af lønrefusioner.

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.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

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 anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger 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.

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

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsevnen, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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.

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.