Deloitte.

Resights ApS

Farvergade 2, 5. th
1463 København K
CVR-nr. 41527080

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26.05.2023

Lars Horsbøl Sørensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	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	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Resights ApS

Farvergade 2, 5. th

1463 København K

CVR-nr.: 41527080

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Lars Horsbøl Sørensen, adm. dir.

Mikkel Duif, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Resights ApS.

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 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26.05.2023

Direktion

Lars Horsbøl Sørensen
adm. dir.

Mikkel Duif
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Resights ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Resights ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 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 01.01.2022 - 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 revisorers 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 revisorers 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.

København, den 26.05.2023

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Anders Theilgaard Iversen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47797

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og kommercialisere softwareløsninger, der øger datatilgængelighed og markedstransparens i ejendomsbranchen og hermed relateret forretning.

Årets resultat blev et overskud på 4.023 t.kr., hvilket ledelsens anser som tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

I tidligere regnskabsår er færdigegjorte udviklingsprojekter afskrevet over en periode på 5 år. I regnskabet for 2022 er afskrivningsperioden ændret fra 5 til 3 år for færdiggjorte udviklingsprojekter. Denne afskrivningsperiode er mere retvisende for det færdiggjorte udviklingsprojekts levetid. Det ændrede regnskabsmæssige skøn har en negativ effekt på 891.076 kr. på resultat før skat og en tilsvarende effekt på værdien af det færdigegjorte udviklingsprojekt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	**16.574.783**	**4.108.833**
Personaleomkostninger	2	(9.689.075)	(3.189.246)
Af- og nedskrivninger		(2.245.031)	(330.630)
Driftsresultat		**4.640.677**	**588.957**
Andre finansielle indtægter	3	3.257	0
Andre finansielle omkostninger	4	(27.624)	(27.135)
Resultat før skat		**4.616.310**	**561.822**
Skat af årets resultat	5	(593.808)	90.610
Årets resultat		**4.022.502**	**652.432**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		4.022.502	652.432
Resultatdisponering		**4.022.502**	**652.432**

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2020/21 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	7.501.522	2.975.666
Immaterielle aktiver	6	**7.501.522**	**2.975.666**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		131.295	0
Materielle aktiver	8	**131.295**	**0**
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		15.000.000	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		400.000	0
Deposita		169.000	277.750
Finansielle aktiver	9	**15.569.000**	**277.750**
Anlægsaktiver		**23.201.817**	**3.253.416**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.438.271	1.351.829
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		171.479	0
Andre tilgodehavender		17.488	2.201.674
Tilgodehavende skat		0	645.734
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		287.592	0
Periodeafgrænsningsposter		0	191.906
Tilgodehavender		**2.914.830**	**4.391.143**
Likvide beholdninger		**6.769.319**	**3.233.153**
Omsætningsaktiver		**9.684.149**	**7.624.296**
Aktiver		**32.885.966**	**10.877.712**

Passiver

	Note	2022 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital	10	365.823	365.823
Reserve for udviklingsomkostninger		5.851.187	2.321.019
Overført overskud eller underskud		1.369.924	877.590
Egenkapital		**7.586.934**	**3.564.432**
Udskudt skat		1.436.524	555.124
Hensatte forpligtelser		**1.436.524**	**555.124**
Anden gæld		9.150.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	**9.150.000**	**0**
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	2.250.000	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		9.688.463	5.538.267
Leverandører af varer og tjenesteydelser		196.172	31.153
Anden gæld	12	1.932.706	792.736
Periodeafgrænsningsposter		645.167	396.000
Kortfristede gældsforpligtelser		**14.712.508**	**6.758.156**
Gældsforpligtelser		**23.862.508**	**6.758.156**
Passiver		**32.885.966**	**10.877.712**
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for udviklings-omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	365.823	2.321.019	877.590	3.564.432
Overført til reserver	0	3.530.168	(3.530.168)	0
Årets resultat	0	0	4.022.502	4.022.502
Egenkapital ultimo	**365.823**	**5.851.187**	**1.369.924**	**7.586.934**

Til brug for incitamentsaflønning i form af tegningsretter, er selskabets bestyrelse bemyndiget til i tiden indtil den 7. oktober 2027, ad én eller flere gange at forhøje selskabets aktiekapital med op til nominelt 19.254 DKK i a-anparter, uden fortegningsret for selskabets aktionærer. Bemyndigelsen giver bestyrelsen ret til at fastlægge vilkårene for de udstedte tegningsretter, herunder udnyttelseskursen.

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Bruttofortjenesten inkluderer arbejde udført for egen regning, som er opført under aktiver for 4.279.252 kr. (2021: 827.813 kr.)

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2020/21 kr.
Gager og lønninger	9.427.985	3.061.325
Pensioner	13.165	19.500
Andre omkostninger til social sikring	121.003	22.056
Andre personaleomkostninger	126.922	86.365
	9.689.075	**3.189.246**

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	**20**	**6**

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2020/21 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.729	0
Renteindtægter i øvrigt	528	0
	3.257	**0**

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2020/21 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	27.624	27.135
	27.624	**27.135**

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2020/21 kr.
Aktuel skat	0	(645.734)
Ændring af udskudt skat	881.400	555.124
Refusion i sambeskatning	(287.592)	0
	593.808	**(90.610)**

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings-projekter kr.
Kostpris primo	3.306.296
Tilgange	6.753.546
Kostpris ultimo	**10.059.842**
Af- og nedskrivninger primo	(330.630)
Årets afskrivninger	(2.227.690)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(2.558.320)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**7.501.522**

7 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojektet vedrører en række moduler i selskabets digitale platform. Platformen anvendes af selskabets abonnementskunder og medarbejdere. Platformen bliver løbende videreudviklet og udviklingsprojekterne bliver løbende færdiggjort og taget i brug, hvorefter afskrivningsperioden påbegyndes.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 83, stk. 2 er den i balancen indregnede udskudte skat modregnet de aktiverede omkostninger vedrørende udviklingsprojekter på reserven for udviklingsomkostninger bundet på egenkapitalen.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Tilgange	148.636
Kostpris ultimo	**148.636**
Årets afskrivninger	(17.341)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(17.341)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**131.295**

9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.
Tilgange	15.000.000	400.000	169.000
Kostpris ultimo	**15.000.000**	**400.000**	**169.000**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**15.000.000**	**400.000**	**169.000**

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
DomusPro ApS	København	ApS	100,00

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Profsyn ApS	København	ApS	40,00

10 Virksomhedskapital

	Antal	Nominel værdi kr.
A-anparter	300.000	300.000
B-anparter	65.823	65.823
	365.823	**365.823**

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Anden gæld	2.250.000	9.150.000
	2.250.000	**9.150.000**

12 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2020/21 kr.
Moms og afgifter	1.136.941	480.693
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	372.981	233.226
Feriepengeforpligtelser	378.259	41.317
Anden gæld i øvrigt	44.525	37.500
	1.932.706	**792.736**

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	**169.000**	**87.000**

14 Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser.

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis for så vidt angår personaleomkostninger klassificeret som aktiver. Der er reklassificeret et beløb på 4.279.252 kr., således at de tal, der tidligere er modregnet under "personaleomkostninger" (personaleomkostninger klassificeret som aktiver) fremadrettet vil blive indregnet under posten "arbejde udført for egen regning". Ændringen i klassifikationen har ingen effekt på årets resultat alene på klassificeringen i resultatopgørelsen for indeværende regnskabsår og det foregående regnskabsår.

Sammenligningstallene er efter ændring af regnskabspraksis tilpasset med 827.813 kr.

Bortset fra de ovenfor nævnte områder, så er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

I tidligere regnskabsår er færdigegjorte udviklingsprojekter afskrevet over en periode på 5 år. I regnskabet for 2022 er afskrivningsperioden ændret fra 5 til 3 år for færdiggjorte udviklingsprojekter. Denne afskrivningsperiode er mere retvisende for det færdiggjorte udviklingsprojekts levetid. Det ændrede regnskabsmæssige skøn har en negativ effekt på 891.076 kr. på resultat før skat og en tilsvarende effekt på værdien af det færdiggjorte dviklingsprojekt.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller –tab

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

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 og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

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, 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 10 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 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder
Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

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 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.

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.

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.