



Tlf.: 98 27 98 11
aabybro@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej 10
DK-9440 Aabybro
CVR-nr. 20 22 26 70

PUR-TEKNIK A/S
AARUPVEJ 6, SKOVSGÅRD, 9460 BROVST
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. juli 2023

Morten Aagaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	PUR-Teknik A/S Aarupvej 6 Skovsgård 9460 Brovst
	CVR-nr.: 16 44 16 00 Stiftet: 8. september 1992 Kommune: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Aagaard, formand Sten Nielsen Vivi Nielsen
Direktion	Sten Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Erhvervscenter Vesthimmerland 9600 Aars

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for PUR-Teknik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2023 ikke skal revideres. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at unklade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 13. juli 2023

Direktion:

Sten Nielsen

Bestyrelse:

Morten Aagaard
Formand

Sten Nielsen

Vivi Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i PUR-Teknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PUR-Teknik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har og er underskudsgivende. Forholdet sammen med de i noten "usikkerhed ved going concern" øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, og der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aabybro, den 13. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Bang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46608

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udvikle, producere og sælge plastemner i polyuretan.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for værende meget utilfredsstillende.

Selskabet har af moderselskabet modtaget koncerntilskud på 1.500 tkr. i december 2022.

Selskabet har i 1. halvår 2023 realiseret et underskud på 1.314 tkr. Selskabets egenkapital er dermed tabt. Underskuddet er finansieret via støtteerklæring fra moderselskabet.

Der er for 2. halvår 2023 udarbejdet et resultatbudget. Denne udviser et underskud for 3. kvartal 2023 og overskud for 4. kvartal 2023. Der er samlet tale om et overskud i budgettet for 2. halvår 2023.

Selskabets ordrebeholdning er høj. Ledelsen oplever positive vibrationer, og der er høj aktivitet på forespørgsler mv. på selskabets ydelser. Der er fokus på forkalkulation og efterkalkulation, ligesom der er foretaget de nødvendige tilpasninger i selskabet. Selskabets likviditet er meget presset i 2. halvår 2023.

Det er ledelsens vurdering, at driften kan gennemføres. Der er desuden modtaget støtteerklæring fra selskabets moderselskab i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. Dette selskab har et indestående på 444 tkr. pr. 13. juli 2023. Desuden foreligger der ubehæftet driftsmateriel, bygninger i såvel selskabet som moderselskabet. I PUR-Teknik A/S foreligger der ubehæftede tilgodehavender fra salg og varelager mv. Det er ledelsens vurdering, at selskabet kan sikre sig den nødvendige likviditet til gennemførelse af driften for 2023.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling udover de oplyste under "Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold".

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.582.068	2.874.499
Personaleomkostninger.....	1	-3.659.100	-5.028.765
Af- og nedskrivninger.....		-265.775	-365.487
DRIFTSRESULTAT		-1.342.807	-2.519.753
Andre finansielle indtægter.....		5.887	5.339
Andre finansielle omkostninger.....	2	-36.504	-14.555
RESULTAT FØR SKAT		-1.373.424	-2.528.969
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-1.373.424	-2.528.969
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.373.424	-2.528.969
I ALT		-1.373.424	-2.528.969

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		684.499	791.299
Produktionsanlæg og maskiner.....		50.449	152.791
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	56.633
Materielle anlægsaktiver.....	3	734.948	1.000.723
ANLÆGSAKTIVER.....		734.948	1.000.723
Råvarer og hjælpematerialer.....		434.128	540.195
Varer under fremstilling.....		0	5.600
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		143.296	137.254
Varebeholdninger.....		577.424	683.049
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		578.415	929.858
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		459.720	0
Andre tilgodehavender.....		61.596	8.349
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	1.427
Tilgodehavender.....		1.099.731	939.634
Likvide beholdninger.....		254.515	486.014
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.931.670	2.108.697
AKTIVER.....		2.666.618	3.109.420
PASSIVER			
Selskabskapital.....		555.555	555.555
Overført resultat.....		431.554	304.978
EGENKAPITAL.....		987.109	860.533
Andre hensatte forpligtelser.....		57.209	66.252
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		57.209	66.252
Feriepengeindefrysning.....		367.689	326.258
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	367.689	326.258
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		310.706	387.626
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		338.569	85.880
Anden gæld.....		605.336	1.382.871
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.254.611	1.856.377
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.622.300	2.182.635
PASSIVER.....		2.666.618	3.109.420
Eventualposter mv.	5		
Usikkerhed ved going concern	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	555.555	59.245	245.733	860.533
Forslag til resultatdisponering.....			-1.373.424	-1.373.424
Andre lovpligtige bindinger				
Andre reguleringer.....		-59.245		-59.245
Overførsler				
Tilladt udligning.....			59.245	59.245
Koncerntilskud			1.500.000	1.500.000
Egenkapital 31. december 2022.....	555.555	0	431.554	987.109

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note	
Personaleomkostninger				
1				
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	11		
Løn og gager	3.474.474	4.823.467		
Andre omkostninger til social sikring.....	127.246	170.791		
Andre personaleomkostninger.....	57.380	34.507		
	3.659.100	5.028.765		
Andre finansielle omkostninger				
2				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	32.689	0		
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	3.815	14.555		
	36.504	14.555		
Materielle anlægsaktiver				
3				
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....	2.991.074	7.224.927	787.980	
Overførsel.....	75.959	0	0	
Kostpris 31. december 2022.....	3.067.033	7.224.927	787.980	
Opskrivninger 1. januar 2022.....	75.959	0	0	
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger.....	-75.959	0	0	
Opskrivninger 31. december 2022.....	0	0	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	2.275.734	7.072.136	731.347	
Årets afskrivninger	106.800	102.342	56.633	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	2.382.534	7.174.478	787.980	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	684.499	50.449	0	
Langfristede gældsforpligtelser				
4				
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	367.689	0	329.499	360.126
	367.689	0	329.499	360.126

NOTER**Note****Eventualposter mv.****5**

Selskabet har et uudnyttet skatteaktiv på 1.614 tkr. som ikke er indregnet i balancen.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Sten N. Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern**6**

Årets resultat anses for værende meget utilfredsstillende.

Selskabet har af moderselskabet modtaget koncerntilskud på 1.500 tkr. i december 2022.

Selskabet har i 1. halvår 2023 realiseret et underskud på 1.314 tkr. Selskabets egenkapital er dermed tabt. Underskuddet er finansieret via støtteerklæring fra moderselskabet.

Der er for 2. halvår 2023 udarbejdet et resultatbudget. Denne udviser et underskud for 3. kvartal 2023 og overskud for 4. kvartal 2023. Der er samlet tale om et overskud i budgettet for 2. halvår 2023.

Selskabets ordrebeholdning er høj. Ledelsen oplever positive vibrationer, og der er høj aktivitet på forespørgsler mv. på selskabets ydelser. Der er fokus på forkalkulation og efterkalkulation, ligesom der er foretaget de nødvendige tilpasninger i selskabet. Selskabets likviditet er meget presset i 2. halvår 2023.

Det er ledelsens vurdering, at driften kan gennemføres. Der er desuden modtaget støtteerklæring fra selskabets moderselskab i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. Dette selskab har et indestående på 444 tkr. pr. 13. juli 2023. Desuden foreligger der ubehæftet driftsmateriel, bygninger i såvel selskabet som moderselskabet. I PUR-Teknik A/S foreligger der ubehæftede tilgodehavender fra salg og varelager mv. Det er ledelsens vurdering, at selskabet kan sikre sig den nødvendige likviditet til gennemførelse af driften for 2023.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PUR-Teknik A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	400.000
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-8 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.