



Spaantec ApS

Langgade 18 B
5750 Ringe
CVR-nr. 26110335

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.08.2020

Jane Snedevind
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Spaantec ApS
Langgade 18 B
5750 Ringe

CVR-nr.: 26110335
Hjemsted: Faaborg-Midtfyn
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Direktion

Jane Snedevind
Erik Snedevind

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Spaantec 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 21.08.2020

Direktion

Jane Snedevind

Erik Snedevind

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Spaantec ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spaantec ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi skal henlede opmærksomheden på oplysningerne i årsregnskabets note 1 om udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold. Ledelsen forventer, at de nuværende kreditrammer, som er stillet til rådighed af koncernens pengeinstitut er tilstrækkelige for det kommende regnskabsår. Som følge heraf finder ledelsen det velbegrundet, at årsregnskabet aflægges efter going concern principper. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering end ledelsen og 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.

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.

Odense, den 21.08.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter forarbejdning og fremstilling af jern- og metalkomponenter til kunder i såvel jern- og metalindustrien samt andre brancher.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er realiseret et underskud efter skat på 540 t.kr. mod et underskud efter skat på 442 t.kr. året før. Resultatet er under det forventede og betragtes som utilfredsstillende.

Der henvises til note 1 vedr. en beskrivelse af likviditet for det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1 vedr. en beskrivelse af COVID-19 og likviditet for det kommende år.

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

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		5.599.964	5.282.651
Personaleomkostninger	2	(4.689.599)	(4.554.258)
Af- og nedskrivninger	3	(1.185.591)	(1.061.011)
Driftsresultat		(275.226)	(332.618)
Andre finansielle indtægter	4	49.124	51.490
Andre finansielle omkostninger		(463.145)	(292.147)
Resultat før skat		(689.247)	(573.275)
Skat af årets resultat	5	149.000	131.000
Årets resultat		(540.247)	(442.275)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(540.247)	(442.275)
Resultatdisponering		(540.247)	(442.275)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill		397.500	0
Immaterielle aktiver	6	397.500	0
Produktionsanlæg og maskiner		8.495.794	7.693.799
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		185.431	224.665
Indretning af lejede lokaler		202.808	242.662
Materielle aktiver	7	8.884.033	8.161.126
Anlægsaktiver		9.281.533	8.161.126
Råvarer og hjælpematerialer		806.614	697.336
Varebeholdninger		806.614	697.336
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		721.350	650.938
Igangværende arbejder for fremmed regning		47.012	78.676
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		890.874	1.220.946
Andre tilgodehavender		56.960	0
Periodeafgrænsningsposter		37.406	62.149
Tilgodehavender		1.753.602	2.012.709
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.344	1.164
Værdipapirer og kapitalandele		1.344	1.164
Likvide beholdninger		2.003	23
Omsætningsaktiver		2.563.563	2.711.232
Aktiver		11.845.096	10.872.358

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	8	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		1.578.699	2.118.946
Egenkapital		1.703.699	2.243.946
Udskudt skat		528.000	677.000
Hensatte forpligtelser		528.000	677.000
Finansielle leasingforpligtelser		2.158.903	1.386.624
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.626.089	2.005.849
Langfristede gældsforpligtelser	9	4.784.992	3.392.473
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	1.366.221	1.138.304
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.496.224	2.182.953
Leverandører af varer og tjenesteydelser		482.335	586.796
Anden gæld		483.625	650.886
Kortfristede gældsforpligtelser		4.828.405	4.558.939
Gældsforpligtelser		9.613.397	7.951.412
Passiver		11.845.096	10.872.358
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	2.118.946	2.243.946
Årets resultat	0	(540.247)	(540.247)
Egenkapital ultimo	125.000	1.578.699	1.703.699

Noter

1 Going concern

Årets resultat et underskud på 540 t.kr. anses af ledelsen som utilfredsstillende.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at koncernens omsætning i perioden januar – maj 2020 er reduceret væsentligt i forhold til forventningen ved årets begyndelse. Dette fald skyldes en generel nedgang i ordretilgangen. Koncernen har alene i begrænset omfang kunne reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion ved medarbejderreduktioner og tilpasninger i omkostningsniveauet.

Effekten af ovenstående er, at virksomhedens og koncernens likviditetsberedskab, uanset udnyttelse af de forlængede betalingsfrister for moms, A-skat og AM-bidrag og modtagne kompensationer i henhold til de vedtagne hjælpepakker, for nærværende er presset, og virksomhedens fortsatte eksistens er betinget af en fortsat midlertidig forøgelse af kreditrammen i banken eller salg af aktiver. På baggrund af de igangsatte salgsbestræbelser af enkelte af koncernens anlægsaktiver og på baggrund af drøftelser med selskabets og koncernens bankforbindelse vurderer ledelsen, at det er realistisk, at koncernen kan opretholde en tilstrækkelig udvidelse af sine kreditfaciliteter eller frigivelse af likviditet ved salg af aktiver, og regnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Banken har oplyst, at der på nuværende tidspunkt ikke foreligger planer om at opsige engagementet for det kommende regnskabsår. På baggrund af dialogen med koncernens bankforbindelse, og de lagte planer for driften for det kommende år, vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt for hele koncernen til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2020.

Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedet som følge af COVID-19.

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

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.901.126	3.808.579
Pensioner	696.162	654.751
Andre omkostninger til social sikring	92.311	90.928
	4.689.599	4.554.258
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	12

3 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	52.500	0
Afskrivninger på materielle aktiver	1.138.255	1.054.349
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(5.164)	6.662
	1.185.591	1.061.011

4 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	48.838	51.154
Valutakursreguleringer	286	0
Dagsværdireguleringer	0	336
	49.124	51.490

5 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(149.000)	(131.000)
	(149.000)	(131.000)

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Tilgange	450.000
Kostpris ultimo	450.000
Årets afskrivninger	(52.500)
Af- og nedskrivninger ultimo	(52.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	397.500

7 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	20.366.999	896.054	1.043.647
Tilgange	2.108.506	12.490	0
Afgange	(2.430.710)	0	0
Kostpris ultimo	20.044.795	908.544	1.043.647
Af- og nedskrivninger primo	(12.673.200)	(671.389)	(800.983)
Årets afskrivninger	(1.046.675)	(51.724)	(39.856)
Tilbageførsel ved afgang	2.170.874	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.549.001)	(723.113)	(840.839)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.495.794	185.431	202.808
Ikke-ejede aktiver	4.180.098	0	0

8 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Ordinære anparter	125	1.000	125.000
	125		125.000

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Finansielle leasingforpligtelser	761.174	754.793	2.158.903
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	605.047	383.511	2.626.089
	1.366.221	1.138.304	4.784.992

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Spaantec Holding ApS som administrationsselskab. 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 de sambeskattede selskaber.

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende ejendom med 6 måneders opsigelsesvarsel. Årlig forpligtelse udgør 568 t.kr.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 2.000 t.kr. i produktionsanlæg.

Til sikkerhed for bankgæld er givet virksomhedspant efter tinglysningslovens § 47c på nom. 2.300 t.kr.

Regnskabsmæssig værdi af pantsat produktionsanlæg og maskiner udgør pr. 31.12.2019 4.292 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er ligeledes deponeret livspolice på nom. 956 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til Mercedes-Benz Finans Danmark A/S, nom. 0 kr. pr. 31.12.2019. er givet håndpant i løsørejerpantebrev i alt 253 t.kr. kr. med pant i motorkøretøjer med en regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019 på 0 kr.

Til sikkerhed for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitut på nom. 2.005 t.kr. er afgivet selvskyldnerkaution.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen når de er slutfaktureret (faktureringsmetoden).

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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 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 anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, amortisering af finansielle forpligtelser 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 moderselskabet og moderselskabets danske dattervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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 finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser, eller nettorealisations-værdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

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

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 kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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