



Spaantec ApS

Langgade 18
5750 Ringe
CVR-nr. 26110335

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
02.07.2021

Jane Snedevind
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 31.12.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Spaantec ApS

Langgade 18

5750 Ringe

CVR-nr.: 26110335

Hjemsted: Faaborg-midtfyn

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Direktion

Erik Snedevind

Jane Snedevind

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 02.07.2021

Direktion

Erik Snedevind

Jane 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 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 02.07.2021

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 883 t.kr. mod et underskud efter skat på 540 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 er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	4.618.904	5.599.964
Personaleomkostninger	3	(4.026.852)	(4.689.599)
Af- og nedskrivninger	4	(1.254.480)	(1.190.755)
Andre driftsomkostninger		(27.828)	5.164
Driftsresultat		(690.256)	(275.226)
Andre finansielle indtægter	5	29.525	49.124
Andre finansielle omkostninger		(469.871)	(463.145)
Resultat før skat		(1.130.602)	(689.247)
Skat af årets resultat	6	247.763	149.000
Årets resultat		(882.839)	(540.247)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(882.839)	(540.247)
Resultatdisponering		(882.839)	(540.247)

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill		307.500	397.500
Immaterielle aktiver	7	307.500	397.500
Produktionsanlæg og maskiner		7.509.147	8.495.794
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		112.670	185.431
Indretning af lejede lokaler		200.575	202.808
Materielle aktiver	8	7.822.392	8.884.033
Anlægsaktiver		8.129.892	9.281.533
Råvarer og hjælpematerialer		798.668	806.614
Varebeholdninger		798.668	806.614
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		554.350	721.351
Igangværende arbejder for fremmed regning		137.288	47.012
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		617.613	890.873
Andre tilgodehavender		76.759	56.960
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		21.763	0
Periodeafgrænsningsposter		0	37.406
Tilgodehavender		1.407.773	1.753.602
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.492	1.344
Værdipapirer og kapitalandele		1.492	1.344
Likvide beholdninger		81	2.003
Omsætningsaktiver		2.208.014	2.563.563
Aktiver		10.337.906	11.845.096

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	9	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		695.858	1.578.699
Egenkapital		820.858	1.703.699
Udskudt skat		302.000	528.000
Hensatte forpligtelser		302.000	528.000
Leasingforpligtelser		1.526.813	2.158.903
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.244.332	2.626.089
Anden gæld		131.783	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	3.902.928	4.784.992
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.344.906	1.366.221
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		2.904.316	2.496.224
Leverandører af varer og tjenesteydelser		449.111	482.335
Anden gæld		613.787	483.625
Kortfristede gældsforpligtelser		5.312.120	4.828.405
Gældsforpligtelser		9.215.048	9.613.397
Passiver		10.337.906	11.845.096
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	1.578.697	1.703.697
Årets resultat	0	(882.839)	(882.839)
Egenkapital ultimo	125.000	695.858	820.858

Noter

1 Going concern

Årets resultat et underskud på 883 t.kr. anses af ledelsen som utilfredsstillende.

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at koncernens omsætning i 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 2021.

Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Der indgår i bruttofortjeneste modtaget lønkompensation med 364 t.kr. som følge af Covid-19.

3 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.418.704	3.901.126
Pensioner	507.716	696.162
Andre omkostninger til social sikring	100.432	92.311
	4.026.852	4.689.599
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	13

4 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	90.000	52.500
Afskrivninger på materielle aktiver	1.164.480	1.138.255
	1.254.480	1.190.755

5 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	29.377	48.838
Valutakursreguleringer	0	286
Dagsværdireguleringer	148	0
	29.525	49.124

6 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(226.000)	(149.000)
Refusion i sambeskatning	(21.763)	0
	(247.763)	(149.000)

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	450.000
Kostpris ultimo	450.000
Af- og nedskrivninger primo	(52.500)
Årets afskrivninger	(90.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(142.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	307.500

8 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	20.044.795	908.544	1.043.647
Tilgange	122.957	0	36.898
Afgange	(2.028.722)	(226.054)	(282.352)
Kostpris ultimo	18.139.030	682.490	798.193
Af- og nedskrivninger primo	(11.549.001)	(723.113)	(840.839)
Årets afskrivninger	(1.072.538)	(52.811)	(39.131)
Tilbageførsel ved afgang	1.991.656	206.104	282.352
Af- og nedskrivninger ultimo	(10.629.883)	(569.820)	(597.618)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.509.147	112.670	200.575
Ikke-ejede aktiver	3.940.521	0	0

9 Virksomhedskapital

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

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Leasingforpligtelser	761.738	761.174	1.526.813
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	583.168	605.047	2.244.332
Anden gæld	0	0	131.783
	1.344.906	1.366.221	3.902.928

11 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 556 t.kr.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

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

Regnskabsmæssig værdi af pantsat produktionsanlæg og maskiner udgør pr. 31.12.2020 3.569 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til Mercedes-Benz Finans Danmark A/S, nom. 0 kr. pr. 31.12.2020. er givet håndpant i løsørejerpantebrev i alt 253 t.kr. kr. med pant i motorkøretøjer med en regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020 på 0 kr.

Til sikkerhed for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitut på nom. 2.073 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.

Andre driftsindtægter

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

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 nettorealiseringsværdi, 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.

Nettorealiseringsværdi 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.

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.

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.

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 leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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