



Dansk Plast A/S

Hygumvej 4
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 31253098

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.06.2020

Klaus Westergaard Sørensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	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

Dansk Plast A/S

Hygumvej 4

6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 31253098

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Kristian Bech Andersen, formand

Søren Kjer Balsby

Nikolaj Westergaard

Direktion

Klaus Westergaard Sørensen, adm. dir

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postboks 200

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Dansk Plast A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 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.

Vester Nebel, den 11.05.2020

Direktion

Klaus Westergaard Sørensen

adm. dir

Bestyrelse

Kristian Bech Andersen

formand

Søren Kjer Balsby

Nikolaj Westergaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Dansk Plast A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dansk Plast A/S 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.

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.

Esbjerg, den 11.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er monteringsarbejder og dermed beslægtet arbejde.

Vores kunder er primært beskæftiget inden for Aqua kultur heriblandt vores søsterselskab Alpha Aqua A/S, vandværker med de første større leverancer af drikkevandstanke i godkendt plast bl.a. til Brørup vandværk, industrikunder hvor flere og flere skifter til plast fra andre materialer samt montagearbejde for entreprenører ol.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på 958 t.kr., og selskabets balance pr. 31.december 2019 udviser en egenkapital på 2.987 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i perioden januar – marts 2020 er reduceret med ca. 50 % i forhold til forventningen ved årets begyndelse Dette fald skyldes dels udsatte projekter dels påbudt nedsat rejseaktivitet.

Virksomheden har alene i meget begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion ved kompensationsordninger for faste udgifter, herunder fordeling.

Virksomheden ser i starten af 2. kvartal en solid vækst både i ordrer og forespørgsler indenfor alle fire segmenter. Vi forventer at effekten af COVID-19 vil aftage i løbet af 2. kvartal 2020 og har derfor vurderet, at der ikke er behov for ekstraordinære nedskrivninger af virksomhedens produktionsanlæg.

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

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		18.401.452	11.039.186
Personaleomkostninger	1	(14.820.930)	(9.125.197)
Af- og nedskrivninger	2	(1.420.112)	(1.468.015)
Driftsresultat		2.160.410	445.974
Andre finansielle indtægter	3	11.869	581.447
Andre finansielle omkostninger	4	(933.013)	(661.210)
Resultat før skat		1.239.266	366.211
Skat af årets resultat	5	(281.300)	(108.226)
Årets resultat		957.966	257.985
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		957.966	257.985
Resultatdisponering		957.966	257.985

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.899.799	2.490.663
Indretning af lejede lokaler		1.647.027	276.063
Materielle aktiver	6	8.546.826	2.766.726
Deposita		113.750	51.000
Finansielle aktiver	7	113.750	51.000
Anlægsaktiver		8.660.576	2.817.726
Fremstillede varer og handelsvarer		618.770	678.818
Varebeholdninger		618.770	678.818
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.052.529	2.270.965
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	3.359.504	2.217.751
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	476.627
Andre tilgodehavender		4.000	400.000
Periodeafgrænsningsposter		243.941	53.944
Tilgodehavender		5.659.974	5.419.287
Likvide beholdninger		7.870	4.199
Omsætningsaktiver		6.286.614	6.102.304
Aktiver		14.947.190	8.920.030

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		2.487.450	1.529.484
Egenkapital		2.987.450	2.029.484
Udskudt skat	9	436.000	154.700
Hensatte forpligtelser		436.000	154.700
Bankgæld		9.316	16.668
Finansielle leasingforpligtelser		2.412.936	732.474
Anden gæld		202.039	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.624.291	749.142
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.113.715	439.602
Bankgæld		3.006.578	3.141.746
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	137.424	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.834.585	884.611
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.123.608	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	169.026
Anden gæld		1.683.539	1.351.719
Kortfristede gældsforpligtelser		8.899.449	5.986.704
Gældsforpligtelser		11.523.740	6.735.846
Passiver		14.947.190	8.920.030
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.529.484	2.029.484
Årets resultat	0	957.966	957.966
Egenkapital ultimo	500.000	2.487.450	2.987.450

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	13.829.945	7.741.364
Pensioner	1.137.245	813.739
Andre omkostninger til social sikring	226.175	190.209
Andre personaleomkostninger	635.420	379.885
	15.828.785	9.125.197
Personaleomkostninger overført til aktiver	(1.007.855)	0
	14.820.930	9.125.197
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	37	18

2 Af- og nedskrivninger

	2019 kr.	2018 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.395.037	1.339.354
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	25.075	128.661
	1.420.112	1.468.015

3 Andre finansielle indtægter

	2019 kr.	2018 kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	581.447
Valutakursreguleringer	11.869	0
	11.869	581.447

4 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	27.696	0
Renteomkostninger i øvrigt	430.565	462.745
Valutakursreguleringer	4.887	0
Øvrige finansielle omkostninger	469.865	198.465
	933.013	661.210

5 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	0	169.026
Ændring af udskudt skat	281.300	(60.800)
	281.300	108.226

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	4.561.088	723.413
Tilgange	5.966.986	1.580.734
Afgange	(828.575)	0
Kostpris ultimo	9.699.499	2.304.147
Af- og nedskrivninger primo	(2.070.425)	(447.350)
Årets afskrivninger	(1.185.267)	(209.770)
Tilbageførsel ved afgang	455.992	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.799.700)	(657.120)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.899.799	1.647.027
Ikke-ejede aktiver	4.366.612	0

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	51.000
Tilgange	62.750
Kostpris ultimo	113.750
Regnskabsmæssig værdi ultimo	113.750

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019 kr.	2018 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.061.746	4.941.501
Foretagne acontofaktureringer	(1.839.666)	(2.723.750)
Overført til forpligtelser	137.424	0
	3.359.504	2.217.751

9 Udskudt skat

	2019 kr.	2018 kr.
Materielle aktiver	273.000	91.000
Tilgodehavender	239.000	63.700
Fremførbare skattemæssige underskud	(76.000)	0
Udskudt skat i alt	436.000	154.700

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Bankgæld	12.000	16.000	9.316
Finansielle leasingforpligtelser	1.101.715	423.602	2.412.936
Anden gæld	0	0	202.039
	1.113.715	439.602	2.624.291

11 Eventualforpligtelser

	2019 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	848.000
Eventualforpligtelser i alt	848.000

Garantiforpligtelser på 848.000 kr. er almindelige arbejdsгарантиer, som er stillet af pengeinstitut.

Selskabets årlige huslejeforpligtelse i henhold til de indgåede huslejekontrakter udgør 552 t.kr. Der er en samlet huslejeforpligtelse på 984 t.kr. i uopsigelighedsperioden (2020-2022).

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KWS HOLDING, TJÆREBORG APS som administrationselskab. 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i pengeinstitutter er stillet følgende sikkerheder:

Der er afgivet virksomhedspant på 6 mio.kr. med pant i tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, varelager, goodwill og driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på 6.852 t.kr.

Der er taget ejendomsforbehold i driftsmateriel og inventar med bogført værdi på 10 t.kr.

Visse andre anlæg, driftsmateriel og inventar er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 4.367 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 dets moderselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de

fremtidige leasingydelse.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

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 kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende 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.