



Selskabet af 150719 A/S

Industriparken Nord 5
6630 Rødding
CVR-nr. 36899565

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.08.2020

Allan Damgaard Andersen
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 | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Selskabet af 150719 A/S

Industriparken Nord 5

6630 Rødding

CVR-nr.: 36899565

Hjemsted: Vejen

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Lasse Ellegaard

Allan Damgaard Andersen

Direktion

Allan Damgaard Andersen, direktør

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 Selskabet af 150719 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.

Rødning, den 25.08.2020

Direktion

Allan Damgaard Andersen

direktør

Bestyrelse

Lasse Ellegaard

Allan Damgaard Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Selskabet af 150719 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Selskabet af 150719 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 25.08.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Klitten Kjærgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34507

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er produktion, reparationer og vedligeholdelse af rustfrie produkter, herunder udvikling af nye produkter løbende.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet er solgt pr. 30. juni 2019, og årets overskud er positivt påvirket af gevinst ved salg.

Ledelsen forventer at selskabet bliver lukket ved en solvent likvidation.

Resultatopgørelse for 2019

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 1 | 5.863.129 | 5.923.426 |
| Personaleomkostninger | 2 | (2.590.803) | (4.583.894) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | (422.824) | (850.238) |
| Driftsresultat | | 2.849.502 | 489.294 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | | 7.407 | 5.001 |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | | (6.829) | (122.802) |
| Andre finansielle omkostninger | | (32.949) | (18.666) |
| Resultat før skat | | 2.817.131 | 352.827 |
| Skat af årets resultat | 4 | (619.438) | (83.023) |
| Årets resultat | | 2.197.693 | 269.804 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 2.938.556 | 0 |
| Overført resultat | | (740.863) | 269.804 |
| Resultatdisponering | | 2.197.693 | 269.804 |

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 6 | 0 | 632.376 |
| Goodwill | | 0 | 200.000 |
| Immaterielle aktiver | 5 | 0 | 832.376 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 0 | 647.811 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 70.000 |
| Materielle aktiver | 7 | 0 | 717.811 |
| Anlægsaktiver | | 0 | 1.550.187 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 0 | 1.941.800 |
| Varebeholdninger | | 0 | 1.941.800 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 3.922.132 | 1.268.832 |
| Andre tilgodehavender | | 438.955 | 95.573 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 117.588 |
| Tilgodehavender | | 4.361.087 | 1.481.993 |
| Omsætningsaktiver | | 4.361.087 | 3.423.793 |
| Aktiver | | 4.361.087 | 4.973.980 |

Passiver

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | 8 | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 0 | 493.253 |
| Overført overskud eller underskud | | 0 | 247.610 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 2.938.556 | 0 |
| Egenkapital | | 3.438.556 | 1.240.863 |
| Udskudt skat | | 0 | 17.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 17.000 |
| Bankgæld | | 244.933 | 1.009.592 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.123 | 1.905.911 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 477.544 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 11.046 | 14.883 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 636.438 | 101.404 |
| Anden gæld | | 28.991 | 206.783 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 922.531 | 3.716.117 |
| Gældsforpligtelser | | 922.531 | 3.716.117 |
| Passiver | | 4.361.087 | 4.973.980 |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2019

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for udviklings- omkostninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|--|------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 493.253 | 247.610 | 0 | 1.240.863 |
| Overført til reserver | 0 | (493.253) | 493.253 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | (740.863) | 2.938.556 | 2.197.693 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 0 | 0 | 2.938.556 | 3.438.556 |

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabets aktivitet er solgt pr. 30. juni 2019 og bruttofortjenesten er positivt påvirket af gevinst ved salg med i alt 2.836 t.kr.

2 Personaleomkostninger

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 2.465.077 | 4.339.981 |
| Andre omkostninger til social sikring | 26.382 | 52.278 |
| Andre personaleomkostninger | 99.344 | 191.635 |
| | 2.590.803 | 4.583.894 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 5 | 5 |

3 Af- og nedskrivninger

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 195.344 | 390.688 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 227.480 | 444.354 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver | 0 | 15.196 |
| | 422.824 | 850.238 |

4 Skat af årets resultat

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|----------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 636.438 | 101.404 |
| Ændring af udskudt skat | (17.000) | (18.381) |
| | 619.438 | 83.023 |

5 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. | Goodwill kr. |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| Kostpris primo | 953.440 | 1.000.000 |
| Afgange | (953.440) | (1.000.000) |
| Kostpris ultimo | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (321.064) | (800.000) |
| Årets afskrivninger | (95.344) | (100.000) |
| Tilbageførsel ved afgang | 416.408 | 900.000 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 |

6 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af en ny type mælkesilo. Omkostningerne sammensætter sig i al væsentlighed af interne omkostninger i form af lønninger, konsulentarbejde og materialer.

Al aktivitet er afhændet i årets løb.

7 Materielle aktiver

| | Produktions- anlæg og maskiner kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|---|--|
| Kostpris primo | 1.899.632 | 350.000 |
| Tilgange | 17.000 | 0 |
| Afgange | (1.916.632) | (350.000) |
| Kostpris ultimo | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.251.821) | (280.000) |
| Årets afskrivninger | (192.480) | (35.000) |
| Tilbageførsel ved afgang | 1.444.301 | 315.000 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 |

8 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi kr. | Nominal værdi kr. |
|-----------------|--------------|------------------------------------|----------------------------------|
| Ordinære aktier | 500 | 1000 | 500.000 |
| | 500 | | 500.000 |

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Allan Damgaard Andersen 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har stillet ulimiteret kaution overfor søsterselskabers mellemværende med pengeinstitut. Søsterselskaberne har en bankgæld pr. 31.12.2019 på 555 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder gevinst ved afhændelse af aktivitet.

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

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 moderselskabet. 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 afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 5 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner 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:

| | |
|------------------------------|------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 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. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

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.