



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

SPIN ROBOTICS APS
NIELS BOHRS ALLÉ 185, 5220 ODENSE SØ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. april 2022

Thomas Sølund

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Spin Robotics ApS Niels Bohrs Allé 185 5220 Odense SØ
	CVR-nr.: 40 32 14 54 Stiftet: 6. marts 2019 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Teit Silberling Thomas Sølund
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Danske Bank Albani Torv 2 5000 Odense C
Advokat	Focus Advokater P/S Cortex Park Vest 3 5230 Odense M

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Spin Robotics ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27. april 2022

Direktion:

Teit Silberling

Thomas Sølund

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Spin Robotics ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spin Robotics ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 27. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Steensbjerre
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31367

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at udvikle applikationer til robotter.

Vores mission er at fjerne manuelle processer med mange gentagelser fra industriel montage. Spin Robotics introducerede i juni 2021 den første komplette skrueløsning der er nem at bruge og sikker at arbejde sammen med i en montage proces med kollaborative robotter. Værktøjet har navnet SD35, hvor 35 angiver momentet værktøjet kan opnå (3.5Nm).

På HI messen i Herning og MOTTEK-messen i Stuttgart udstillede selskabet for første gang SD70, dvs. et nyt værktøj, der kan opnå et moment på 7.0Nm.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I forbindelse med afskaffelsen af iværksætterselskaber (IVS), er selskabet i regnskabsåret blevet omdannet til anpartsselskab (ApS).

Selskabet har i løbet af hele 2021 arbejdet aktivt med at sikre det finansielle grundlag for den videre vækst.

Året 2021 startede med ansættelse af en administrativ medarbejder samt en forretningsudvikler. I februar styrkede vi yderligere teamet med en softwareudvikler. Februar 2021 startede der ligeledes 1 SDU-studerende med en baggrund fra robotingeniøruddannelsen i et praktikforløb.

I februar fik selskabet tildelt et nyt TRINITY projektet samt startede op med Eurostars projektet.

I juni startede selskabet salg af serie 0 med et kick-off event hos Danfoss Drives i Graasten. Eventet resulterede bl.a. i diverse video-sekvenser fra processen.

I august 2021 blev 1 datamatiker praktikanter fra UCL ansat som led i en strategi om at øge selskabets produktportefølje indenfor Industri 4.0 og digitalisering.

I august 2021 afsluttede selskabet officielt opholdet i Odense Robotics Startup Hub ved deltagelse i Robotbraget som ligeledes var selskabets første mulighed for at udstille SD35 for publikum.

I september 2021 deltog selskabet i Odense Seed & Venture Investors summit, og mødte stor interesse fra investorer. Til selskabets officielle "Office warming" var samarbejdspartnere og kunder inviteret for at møde selskabets medarbejdere og se de nye kontorfaciliteter. Aktiviteten var godt besøgt og der således mere end 70 gæster forbi.

I Oktober 2021 launchede selskabet det nye værktøj SD70 på HI messen og deltog samtidigt på MOTTEK messen i Stuttgart. Messerne var kendetegnet ved masser af leads og dialoger med slutkunder samt mulige distributører.

Sideløbende med arbejdet om at sikre den finansielle basis har selskabet udviklet og markedsført virksomhedens første 2 produkter, et End-of-arm skrueværktøj med et moment på 3.5Nm samt et værktøj med et moment på 7.0Nm til kollaborative robotter. Udviklingen har fulgt planen og der ses stort potentiale for produktet.

Selskabet har i løbet af 2021 afsluttet flere af sine "soft"-fundede projekter med stor succes og tilfredshed fra både konsortiumpartner og bevillingsgiver. Det gælder bl.a. projekterne Innobooster, Innobooster People og Innofounder Experienced som var støttet af Innovationsfonden samt de europæiske projekter COVR og Trinity som begge er støttet igennem Europa kommissionen (EU).

LEDELSESBERETNING

Årets resultat og forventet udvikling

Årets resultat udgør -284 tkr., hvorefter egenkapitalen pr. 31. december 2021 udgør -272 tkr.

Ledelsen forventer at reetablere egenkapitalen inden for de kommende regnskabsår, igennem driften, hvor der forventes en positiv udvikling.

På baggrund af forventninger til aktiviteten i 2022, selskabets indestående, samt yderligere aftaler vurderer ledelsen at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at gennemføre driften i 2022.

Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

I 2022 har selskabet forventning til stort salg. Grundet COVID19-pandemien, samt krigen i Ukraine forudser vi vanskeligheder i adgangen til komponenter. Det er en forudsætning for salget at selskabet formår at løse denne udfordring.

Selskabet møder god interesse hos distributører og slutkunder, hvorfor det er selskabets forventning at komme i mål med de budgetterede salg.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.003.482	1.209
Personaleomkostninger.....	1	-3.489.330	-1.268
Af- og nedskrivninger.....		0	-2
DRIFTSRESULTAT		-485.848	-61
Andre finansielle omkostninger.....		-315	-8
RESULTAT FØR SKAT		-486.163	-69
Skat af årets resultat.....	2	202.562	52
ÅRETS RESULTAT		-283.601	-17
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-283.601	-17
I ALT		-283.601	-17

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		116.735	0
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		6.683.002	1.971
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	6.799.737	1.971
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		158.472	139
Materielle anlægsaktiver.....	4	158.472	139
Lejedepositum og andre tilgodehavender		25.980	5
Finansielle anlægsaktiver.....	5	25.980	5
ANLÆGSAKTIVER.....		6.984.189	2.115
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		445	0
Andre tilgodehavender.....		119.902	138
Tilgodehavende selskabsskat.....		445.402	125
Periodeafgrænsningsposter.....		1.096.300	210
Tilgodehavender.....		1.662.049	473
Likvide beholdninger.....		112.826	824
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.774.875	1.297
AKTIVER.....		8.759.064	3.412

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Selskabskapital.....		40.000	5
Reserve for udviklingsomkostninger.....		5.212.742	1.537
Overført resultat.....		-5.524.615	-1.565
EGENKAPITAL.....		-271.873	-23
Hensættelse til udskudt skat.....		187.966	70
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		187.966	70
Anden gæld.....		2.096.539	1.047
Periodeafgrænsningsposter.....		4.624.933	1.403
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	6.721.472	2.450
Gæld til pengeinstitutter.....		125.699	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		449.546	179
Anden gæld.....		420.958	251
Periodeafgrænsningsposter.....		1.125.296	485
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.121.499	915
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.842.971	3.365
PASSIVER.....		8.759.064	3.412
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	4.670	1.537.007	-1.565.279	-23.602
Forslag til resultatdisponering.....			-283.601	-283.601
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....	35.330			35.330
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		3.675.735	-3.675.735	0
Egenkapital 31. december 2021.....	40.000	5.212.742	-5.524.615	-271.873

NOTER

	2021 kr.	2020 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	1	
Løn og gager	3.625.391	1.443	
Andre omkostninger til social sikring.....	50.331	8	
Andre personaleomkostninger.....	85.653	27	
Aktiverede lønomkostninger.....	-272.045	-210	
	3.489.330	1.268	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-320.479	-125	
Regulering af udskudt skat.....	117.917	73	
	-202.562	-52	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2021.....	0	1.970.992	
Tilgang.....	116.735	4.712.010	
Kostpris 31. december 2021.....	116.735	6.683.002	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	116.735	6.683.002	
<p>Selskabet udvikler en skrueapplikation til robotter, arbejdet sker delvist med funding fra en række EU-projekter. Udviklingsarbejdet af prototypen var i færdiggørelsesfasen i 2021, hvorefter applikationen er sendt på markedet. Der ses et stort markedspotentiale for produktet.</p>			
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....		140.750	
Tilgang.....		53.578	
Kostpris 31. december 2021.....		194.328	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....		2.346	
Årets afskrivninger		33.510	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....		35.856	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		158.472	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	5
	Lejededesitum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	4.730
Tilgang.....	21.250
Kostpris 31. december 2021.....	25.980
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	25.980

Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	6
Anden gæld.....	2.096.539	0	42.026	1.047.517	
Periodeafgrænsningsposter.....	4.624.933	0	0	1.403.157	
	6.721.472	0	42.026	2.450.674	

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. i virksomhedens driftsinventar og driftsmidler, simple fordringer, drivmidler og andre hjælpesoffer, goodwill og domænenavne og rettigheder i henhold til pantloven.

Den regnskabsmæssige værdi af disse aktiver udgør 6.959 tkr. på balancedagen.

Forudsætninger for fortsat drift

8

Årets resultat udgør -284 tkr., hvorefter egenkapitalen pr. 31. december 2021 udgør -272 tkr.

Ledelsen forventer at reetablere egenkapitalen inden for de kommende regnskabsår, igennem driften, hvor der forventes en positiv udvikling.

På baggrund af forventninger til aktiviteten i 2022, selskabets indestående, samt yderligere aftaler vurderer ledelsen at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at gennemføre driften i 2022.

Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Spin Robotics ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.