



SmartVan A/S

Porsborgparken 25
9530 Støvring
CVR-nr. 29848440

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
02.06.2025

Mikael Nørgaard Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2024	7
Balance pr. 31.12.2024	8
Egenkapitalopgørelse for 2024	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

SmartVan A/S
Porsborgparken 25
9530 Støvring

CVR-nr.: 29848440
Hjemsted: Rebild
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Jens Prytz Sørensen, formand
Tommy Thomsen
Mikael Nørgaard Jensen
Inge Grønvold

Direktion

Mikael Nørgaard Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 for SmartVan 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. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 02.06.2025

Direktion

Mikael Nørgaard Jensen
direktør

Bestyrelse

Jens Prytz Sørensen
formand

Tommy Thomsen

Mikael Nørgaard Jensen

Inge Grønvold

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i SmartVan A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SmartVan A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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.

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 den relevante lovgivning.

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

Aalborg, den 02.06.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af udvikling, produktion og distribution af udstyr til køretøjer og elektroniske produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2024 udviser et underskud på 2.689 før skat mod et underskud før skat på 2.218 t.kr i 2023, hvilket svarer til en forringelse af resultatet 471 t.kr. Årets resultat kan henføres til et turbulent år i autobranschen, hvor manglen på leverancer af varebiler til kunder har påvirket omsætningen.

Under hensyntagen til de gældende markedsvilkår for året vurderes resultatet for året acceptabelt. Samtidig er i indeværende år investeret i en udvidelse af SmartVans produktprogram, herunder produktudvikling samt produktion af nye produkter til branchen.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet for 2024 er væsentligt lavere end de udmeldte forventninger i årsrapporten for 2023, hvilket primært kan henføres til en manglende omsætning på eksportmarkedet.

Forventet udvikling

2024 har bidraget med stor læring i relation til de interne processer og produktion, og der er løbende blevet lavet forbedringer, som skal understøtte de positive forventninger til 2025. Endvidere bygges der videre på den hidtidige vækst- og digitaliseringsstrategi, som skal bidrage til at et stærkere ståsted.

Der har åbnet sig nye muligheder på eksportmarkedet, som forventes resultatgivende indenfor 2025.

Det forventes, som led i denne strategi, at resultatet for 2025 vil udgøre et overskud i niveauet 132 t.kr. før skat.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		6.241.682	6.219.452
Personaleomkostninger	1	(6.930.423)	(7.105.104)
Af- og nedskrivninger	2	(1.386.966)	(762.774)
Driftsresultat		(2.075.707)	(1.648.426)
Andre finansielle indtægter		2.435	20.936
Andre finansielle omkostninger	3	(615.774)	(590.290)
Resultat før skat		(2.689.046)	(2.217.780)
Skat af årets resultat		524.301	500.907
Årets resultat		(2.164.745)	(1.716.873)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.164.745)	(1.716.873)
Resultatdisponering		(2.164.745)	(1.716.873)

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	3.114.552	2.719.564
Udviklingsprojekter under udførelse	5	0	537.206
Immaterielle aktiver	4	3.114.552	3.256.770
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.558.071	5.464.816
Materielle aktiver	6	4.558.071	5.464.816
Deposita		307.591	307.351
Finansielle aktiver	7	307.591	307.351
Anlægsaktiver		7.980.214	9.028.937
Råvarer og hjælpematerialer		4.750.111	5.390.100
Forudbetalinger for varer		79.060	299.925
Varebeholdninger		4.829.171	5.690.025
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.293.633	2.363.648
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		154.217	474
Udskudt skat		900.987	574.612
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		143.709	0
Periodeafgrænsningsposter		220.355	216.902
Tilgodehavender		3.712.901	3.155.636
Likvide beholdninger		1.365.114	0
Omsætningsaktiver		9.907.186	8.845.661
Aktiver		17.887.400	17.874.598

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		994.152	994.152
Reserve for udviklingsomkostninger		2.429.351	2.540.281
Overført overskud eller underskud		(80.252)	1.973.563
Egenkapital		3.343.251	5.507.996
Leasingforpligtelser		3.185.626	3.797.473
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.000.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	10.185.626	3.797.473
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	611.846	578.130
Bankgæld		0	85.493
Modtagne forudbetalinger fra kunder		280.888	247.058
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.624.402	1.668.901
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	4.239.152
Anden gæld	9	1.841.387	1.750.395
Kortfristede gældsforpligtelser		4.358.523	8.569.129
Gældsforpligtelser		14.544.149	12.366.602
Passiver		17.887.400	17.874.598
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	994.152	2.540.281	1.973.563	5.507.996
Overført til reserver	0	(110.930)	110.930	0
Årets resultat	0	0	(2.164.745)	(2.164.745)
Egenkapital ultimo	994.152	2.429.351	(80.252)	3.343.251

Noter

1 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	6.226.121	6.396.665
Pensioner	592.801	610.987
Andre omkostninger til social sikring	111.501	97.452
	6.930.423	7.105.104
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	11

2 Af- og nedskrivninger

	2024 kr.	2023 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	412.453	229.568
Afskrivninger på materielle aktiver	974.513	533.206
	1.386.966	762.774

3 Andre finansielle omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	38.065	0
Renteomkostninger i øvrigt	523.619	552.043
Valutakursreguleringer	54.090	38.247
	615.774	590.290

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	2.949.132	537.206
Overførsler	807.441	(807.441)
Tilgange	0	270.235
Kostpris ultimo	3.756.573	0
Af- og nedskrivninger primo	(229.568)	0
Årets afskrivninger	(412.453)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(642.021)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.114.552	0

5 Udviklingsprojekter

Ledelsen har vurderet værdiansættelsen af færdiggjorte udviklingsprojekter. Det vurderes, at genindvindingsværdien i form af nytteværdi overstiger den regnskabsmæssige værdi.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	6.700.203
Tilgange	67.768
Kostpris ultimo	6.767.971
Af- og nedskrivninger primo	(1.235.387)
Årets afskrivninger	(974.513)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.209.900)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.558.071
Ikke-ejede aktiver	3.494.792

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	307.351
Tilgange	240
Kostpris ultimo	307.591
Regnskabsmæssig værdi ultimo	307.591

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Leasingforpligtelser	611.846	578.130	3.185.626	360.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	0	7.000.000	0
	611.846	578.130	10.185.626	360.000

9 Anden gæld (kortfristet)

	2024 kr.	2023 kr.
Moms og afgifter	956.424	759.105
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	108.962	382.923
Feriepengeforpligtelser	145.020	172.165
Anden gæld i øvrigt	630.981	436.202
	1.841.387	1.750.395

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	8.337.000	9.528.000
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	8.337.000	9.528.000

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Jensen Company A/S 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.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 4.000 t.kr. i driftsmateriel og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Gælden udgør 0 t.kr. pr. 31.12.2024. Trækningsretten udgør 500 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 3.357 t.kr. på balancedagen.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet kautionerer for garanti stillet af søsterselskab kautionen er maksimeret til 130 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, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Selskabets omsætning består af abonnementsindtægter, salg af færdigvarer og salg af egen fremstillede varer. 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 og periodiseres over abonnementsindtægtens løbetid. Nettoomsætning indregnes eksklusive 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 fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

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.

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

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

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter.

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. Afskrivningsperioden udgør 5-8 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

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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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 effektivisere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. 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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser 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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.