

Ventek Ventilation A/S

Vestervej 52

9240 Nibe

CVR-nr. 20099690

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.04.2017

Dirigent

Navn: Carl Erik Skovgaard Sørensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ventek Ventilation A/S
Vestervej 52
9240 Nibe

CVR-nr.: 20099690
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Benny Holm Kristensen, Formand
Jesper Markmann Andersen
Poul Pihlmann

Direktion

Jesper Markmann Andersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 2
8000 Aarhus

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Ventek Ventilation 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nibe, den 06.04.2017

Direktion

Jesper Markmann Andersen

Bestyrelse

Benny Holm Kristensen
Formand

Jesper Markmann Andersen

Poul Pihlmann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ventek Ventilation A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ventek Ventilation A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 06.04.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Jacob Nørmark
statsautoriseret revisor

Jacob Tækker Nørgaard
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter består i ventilationsopgaver inden bygge- og anlægssektoren.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i årets realiseret et overskud på 1.290 t.kr. mod 1.026 t.kr. sidste år, hvilket ledelsen anser for tilfredsstillende.

I årets løb er ejerskabet af Ventek Ventilation A/S overdraget til Airteam A/S. Overdragelsen forventes at styrke selskabet både kompetencemæssigt og økonomisk. Ledelsen forventer, at overdragelsen vil have en positiv effekt på selskabets økonomiske resultater.

Som led i overdragelsen af ejerskabet af selskabet til Airteam A/S, har selskabets ledelse valgt at regulere selskabets årsregnskaber for tidligere år vedrørende indregning og måling af garantiforpligtelser og skyldige lønrelaterede poster. Selskabet har i tidligere år ikke løbende afsat omkostninger til udbedring af fejl og mangler på afsluttede projekter, men indregnet omkostninger i takt med at arbejdet er udført. Derudover har selskabet ikke haft praksis for at indregne forpligtelse til ferie fra tidligere år, som ikke har været afholdt. Reguleringerne udgør samlet 839 t.kr. efter skat som korrigeres via selskabets egenkapital.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets bestyrelse og direktion har besluttet, at Ventek Ventilation A/S efter balancedagen fusioneres med Airteam A/S. Fusionen foretages for at sikre, at man udnytter mulige synergier maksimalt. Fusionen forventes at være juridisk gennemført i 1. halvår af 2017.

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		26.360.959	22.149.715
Personaleomkostninger	2	(24.427.011)	(20.633.425)
Af- og nedskrivninger		<u>(243.317)</u>	<u>(311.247)</u>
Driftsresultat		1.690.631	1.205.043
Andre finansielle indtægter		0	2.848
Andre finansielle omkostninger		<u>(30.546)</u>	<u>(32.493)</u>
Resultat før skat		1.660.085	1.175.398
Skat af årets resultat	3	<u>(370.010)</u>	<u>(149.026)</u>
Årets resultat		<u>1.290.075</u>	<u>1.026.372</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	962.412
Overført resultat		<u>1.290.075</u>	<u>63.960</u>
		<u>1.290.075</u>	<u>1.026.372</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		382.195	555.917
Materielle anlægsaktiver		382.195	555.917
Deposita		28.333	28.333
Finansielle anlægsaktiver		28.333	28.333
Anlægsaktiver		410.528	584.250
Råvarer og hjælpematerialer		0	25.000
Varebeholdninger		0	25.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.783.855	9.034.223
Igangværende arbejder for fremmed regning		787.869	1.472.396
Andre tilgodehavender		0	82.905
Tilgodehavende selskabsskat		0	7.844
Periodeafgrænsningsposter		97.223	111.466
Tilgodehavender		14.668.947	10.708.834
Likvide beholdninger		2.082.576	5.166.724
Omsætningsaktiver		16.751.523	15.900.558
Aktiver		17.162.051	16.484.808

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		2.700.000	2.700.000
Overført overskud eller underskud		1.251.575	(38.500)
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>962.412</u>
Egenkapital		<u>3.951.575</u>	<u>3.623.912</u>
Udskudt skat		891.000	1.122.946
Andre hensatte forpligtelser		<u>861.000</u>	<u>655.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>1.752.000</u>	<u>1.777.946</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	125.000
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.338.406	4.442.213
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.764.987	3.787.645
Skyldig selskabsskat		594.112	0
Anden gæld		<u>3.760.971</u>	<u>2.728.092</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>11.458.476</u>	<u>11.082.950</u>
Gældsforpligtelser		<u>11.458.476</u>	<u>11.082.950</u>
Passiver		<u>17.162.051</u>	<u>16.484.808</u>
Usædvanlige forhold	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Koncernforhold	7		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.700.000	800.000	962.412	4.462.412
Rettelse af væsentlige fejl	0	(838.500)	0	(838.500)
Korrigeret egenkapital primo	2.700.000	(38.500)	962.412	3.623.912
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(962.412)	(962.412)
Årets resultat	0	1.290.075	0	1.290.075
Egenkapital ultimo	2.700.000	1.251.575	0	3.951.575

Noter

1. Usædvanlige forhold

Som led i overdragelsen af ejerskabet af selskabet til Airteam A/S, har selskabets ledelse valgt at regulere selskabets årsregnskaber for tidligere år vedrørende indregning og måling af garantiforpligtelser og skyldige lønrelaterede poster. Selskabet har i tidligere år ikke løbende afsat omkostninger til udbedring af fejl og mangler på afsluttede projekter, men indregnet omkostninger i takt med at arbejdet er udført. Derudover har selskabet ikke haft praksis for at indregne forpligtelse til ferie fra tidligere år, som ikke har været afholdt.

Effekten af reguleringerne for 2015 kan opsummeres således:

Resultat før skat for 2015 er positivt påvirket 82 t.kr.

Balancesummen pr. 31.12.2015 er positivt påvirket med 8 t.kr.

Egenkapitalen pr. 31.12.2015 er negativt påvirket med 839 t.kr.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	20.524.554	17.531.827
Pensioner	2.765.107	2.427.493
Andre omkostninger til social sikring	396.381	380.832
Andre personaleomkostninger	740.969	293.273
	24.427.011	20.633.425
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	42	42

	2016	2015
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	601.956	84.556
Ændring af udskudt skat	(231.946)	64.470
	370.010	149.026

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	4.380.732	1.129.333

Noter

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser omfatter leje af bygninger, 1.842 t.kr., samt leasing af driftsmidler, 2.539 t.kr.

5. Eventualforpligtelser

Selskabet indgik i indkomståret 2015 i en sambeskatning med BK Holding, Sønderholm A/S som administrationselskab. I perioden 01.01.2016 – 31.08.2016 har selskabet ikke indgået i en sambeskatning. Fra 01.09.2016 indgår selskabet i en sambeskatning med RF AF 20.12.2016 A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabet 2013 for indkomstskatter mv. for de på tidspunktet sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de på tidspunktet sambeskattede selskaber.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet pantsætningsforbud i alle nuværende og fremtidige aktiver, med mindre selskabet har Danske Bank's samtykke.

Selskabet har pr. 31. december 2016 stillet arbejdsgarantier på 17.956 t.kr. (2015: 16.540 t.kr.) vedrørende udførte arbejder.

7. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Ratos AB, Sverige

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er foretaget korrektion af væsentlige fejl i tidligere års regnskaber. Effekten heraf samt begrundelsen herfor er omtalt i note 1.

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, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug og indkøbt fremmed arbejde målt til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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 består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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 indgår i sambeskatningskredsen med RF AF 20.12.2005 A/S. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

4-6 år

Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter vejede gennemsnitspriser eller nettorealiseringsværdi, hvor 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 nominel 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 foretagne forudfaktureringer, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.