

Airteam A/S

Gunnar Clausens vej 34 B
8260 Viby J.
CVR-nr. 20953233

Årsrapport 01.10.2015 - 31.12.2016

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 2015/16	9
Balance pr. 31.12.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2015/16	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Airteam A/S
Gunnar Clausens vej 34 B
8260 Viby J.

CVR-nr.: 20953233
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.10.2015 - 31.12.2016

Telefon: 70203588
Hjemmeside: www.airteam.dk
E-mail: airteam@airteam.dk

Bestyrelse

Anders Thoustrup, Formand
Olof Mikael Sjölund
Robin Molvin
Lone Askjær Hass
Carl Erik Skovgaard Sørensen

Direktion

Poul Pihlmann

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2015 - 31.12.2016 for Airteam 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 01.10.2015 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 06.04.2017

Direktion

Poul Pihlmann

Bestyrelse

Anders Thoustrup
Formand

Olof Mikael Sjölund

Robin Molvin

Lone Askjær Hass

Carl Erik Skovgaard Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Airteam A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Airteam A/S for regnskabsåret 01.10.2015 - 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 01.10.2015 - 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

	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	189.210	133.267	97.967	81.188	64.501
Driftsresultat	58.188	62.068	42.480	33.086	21.293
Resultat af finansielle poster	(192)	343	2.840	1.824	3.367
Årets resultat	45.149	48.999	34.989	26.557	18.487
Samlede aktiver	205.777	142.589	168.622	107.489	110.412
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.341	856	871	549	397
Egenkapital	36.036	41.999	50.047	34.058	25.987
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	115,7	106,5	83,2	88,5	87,5
Soliditetsgrad (%)	17,5	29,5	29,7	31,7	23,5
Afkastningsgrad (%)	28,3	43,6	25,2	30,7	19,3

Henset til omlægning af regnskabsår som led i etablering af nyt koncernforhold omfatter regnskabsåret 2015/16 i alt 15 måneder. Hoved- og nøgletal for tidligere år er således ikke direkte sammenlignelig.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.
Afkastningsgrad (%)	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} * 1000}{\text{Gns. aktiver}}$	Virksomhedens evne til at forrente den samlede kapital.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er, direkte eller via besiddelse af kapitalandele i andre selskaber, at drive virksomhed med ingeniør-, entreprenør-, og industri- og handelsaktiviteter samt enhver virksomhed, der efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Selskabet udvikler, projekterer og installere avancerede systemer til blandt andet kontorbygninger, butikcentre, varehuse, fabrikker og medicinalfirmaer over hele Danmark og er nu en af landets førende aktører indenfor tekniske ventilationsløsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året realiseret et overskud på 45.149 t.kr. mod 48.999 t.kr. sidste år, hvilket ledelsen anser for tilfredsstillende.

Afvikling af ordre og projekter er i regnskabsåret forløbet tilfredsstillende.

Indeværende regnskabsår omfatter 15 måneder, idet selskabet har omlagt regnskabsåret til at følge kalenderåret.

Pr. 01.04.2016 har Ratos AB erhvervet 70 % af aktierne i selskabet. Med Ratos AB's indtræden i ejerkredsen får selskabet tilført en strategisk og økonomisk stærk samarbejdspartner.

Selskabet har pr. 01.09.2016 erhvervet 100 % ejerskab af virksomheden Ventek Ventilation A/S.

Forventet udvikling

Under hensyntagen til ordrebeholdningen ultimo 2016, samt de tilbud der fortsat verserer, er det ledelsens forventning at aktivitetsniveauet forøges og at resultat forbedres sammenlignet med 2015/16.

Særlige risici

Selskabet er ikke eksponeret overfor rente- og valutaudsving, da selskabets aktiviteter afregnes i danske kroner og da selskabet ikke har væsentlig rentebærende gæld. Selskabets aktivitet kan blive påvirket af udsving i aktivitetsniveauet i ejendomsbranchen.

Videnressourcer

Selskabet besidder en betydelig kompetence indenfor ventilationsbranchen.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

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

Resultatopgørelse for 2015/16

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		189.210.145	133.267.314
Personaleomkostninger	1	(129.682.794)	(70.648.973)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.339.147)</u>	<u>(550.102)</u>
Driftsresultat		58.188.204	62.068.239
Andre finansielle indtægter		166.002	598.295
Andre finansielle omkostninger		<u>(358.237)</u>	<u>(255.229)</u>
Resultat før skat		57.995.969	62.411.305
Skat af årets resultat	3	<u>(12.846.994)</u>	<u>(13.412.699)</u>
Årets resultat	4	<u>45.148.975</u>	<u>48.998.606</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.059.772	902.322
Indretning af lejede lokaler		317.651	473.068
Materielle anlægsaktiver	5	<u>2.377.423</u>	<u>1.375.390</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		13.308.983	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		166.667	0
Andre tilgodehavender		2.689.851	973.482
Finansielle anlægsaktiver	6	<u>16.165.501</u>	<u>973.482</u>
Anlægsaktiver		<u>18.542.924</u>	<u>2.348.872</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		106.205.726	102.676.377
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	18.463.245	19.515.494
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		4.161.777	0
Andre tilgodehavender		706.956	1.885.651
Tilgodehavende selskabsskat		7.393.899	0
Periodeafgrænsningsposter	8	467.670	218.126
Tilgodehavender		<u>137.399.273</u>	<u>124.295.648</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.250	9.478.052
Værdipapirer og kapitalandele		<u>5.250</u>	<u>9.478.052</u>
Likvide beholdninger		<u>49.829.298</u>	<u>6.466.311</u>
Omsætningsaktiver		<u>187.233.821</u>	<u>140.240.011</u>
Aktiver		<u>205.776.745</u>	<u>142.588.883</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	9	15.000.000	15.000.000
Overført overskud eller underskud		21.036.159	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>26.998.606</u>
Egenkapital		<u>36.036.159</u>	<u>41.998.606</u>
Udskudt skat	10	30.350.200	19.384.700
Andre hensatte forpligtelser	11	<u>8.691.079</u>	<u>4.469.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>39.041.279</u>	<u>23.853.700</u>
Anden gæld		<u>3.000.000</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	12	<u>3.000.000</u>	<u>0</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	36.085.139	5.020.938
Leverandører af varer og tjenesteydelser		67.254.448	55.344.033
Skyldig selskabsskat		0	132.019
Anden gæld		<u>24.359.720</u>	<u>16.239.587</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>127.699.307</u>	<u>76.736.577</u>
Gældsforpligtelser		<u>130.699.307</u>	<u>76.736.577</u>
Passiver		<u>205.776.745</u>	<u>142.588.883</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Koncernforhold	16		

Egenkapitaloppgørelse for 2015/16

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	15.000.000	0	0	26.998.606
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(26.998.606)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(24.112.816)	0
Årets resultat	0	21.036.159	24.112.816	0
Egenkapital ultimo	15.000.000	21.036.159	0	0

	I alt kr.
Egenkapital primo	41.998.606
Udbetalt ordinært udbytte	(26.998.606)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	(24.112.816)
Årets resultat	45.148.975
Egenkapital ultimo	36.036.159

Noter

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	109.428.858	60.600.034
Pensioner	6.861.719	4.264.119
Andre omkostninger til social sikring	1.374.165	888.985
Andre personaleomkostninger	<u>12.018.052</u>	<u>4.895.835</u>
	<u>129.682.794</u>	<u>70.648.973</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>147</u>	<u>112</u>
		Ledelses-
		vederlag
		2015/16
		kr.
Samlet for ledelseskategorier		<u>1.431.112</u>
		<u>1.431.112</u>
Særlige incitamentsprogrammer		
Honorar til selskabets direktion inkluder resultatorienteret incitamentsprogram.		
	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.102.618	560.102
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	<u>236.529</u>	<u>(10.000)</u>
	<u>1.339.147</u>	<u>550.102</u>
	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	3.791.590	13.137.299
Ændring af udskudt skat	9.204.800	1.597.090
Regulering vedrørende tidligere år	(149.396)	0
Effekt af ændrede skattesatser	<u>0</u>	<u>(1.321.690)</u>
	<u>12.846.994</u>	<u>13.412.699</u>

Noter

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	26.998.606
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	24.112.816	22.000.000
Overført resultat	21.036.159	0
	45.148.975	48.998.606

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	2.495.983	889.672
Tilgange	2.145.381	195.799
Afgange	(80.000)	(586.178)
Kostpris ultimo	4.561.364	499.293
Af- og nedskrivninger primo	(1.593.661)	(416.604)
Årets afskrivninger	(987.931)	(114.687)
Tilbageførsel ved afgange	80.000	349.649
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.501.592)	(181.642)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.059.772	317.651

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
6. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	0	0	973.482
Tilgange	13.308.983	166.667	1.735.872
Afgange	0	0	(19.503)
Kostpris ultimo	13.308.983	166.667	2.689.851
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.308.983	166.667	2.689.851

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: Ventek Ventilation A/S	Aalborg	A/S	100,0	3.951.575	1.290.075

	<u>2015/16 kr.</u>	<u>2014/15 kr.</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	308.021.780	242.996.393
Foretagne acontofaktureringer	<u>(289.558.535)</u>	<u>(223.480.899)</u>
	<u>18.463.245</u>	<u>19.515.494</u>

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalt omkostninger.

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Aktier	<u>15.000</u>	1.000	<u>15.000.000</u>
	<u>15.000</u>		<u>15.000.000</u>

	<u>2015/16 kr.</u>	<u>2014/15 kr.</u>
10. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	(122.568)	(211.900)
Tilgodehavender	32.384.817	23.070.900
Hensatte forpligtelser	<u>(1.912.049)</u>	<u>(3.474.300)</u>
	<u>30.350.200</u>	<u>19.384.700</u>

Bevægelser i året

Primo	19.384.700
Indregnet i resultatopgørelsen	<u>10.965.500</u>
Ultimo	<u>30.350.200</u>

Noter

11. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til garantiarbejder samt hensættelser til tab på igangværende arbejder.

	Restgæld efter 5 år kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser	
Anden gæld	1.000.000
	1.000.000
	2015/16
	kr.
	2014/15
	kr.
13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	10.822.285
	3.657.000

Ikke-indregnede lejeforpligtelser knytter sig til indgået huslejekontrakter, 8.469 t.kr. Selskabet har i regnskabsåret indgået væsentlige nye lejekontrakter, hvilket er den primære årsag til udviklingen i forpligtelsens størrelse. Ikke-indregnede leasingforpligtelser knytter sig til indgået operationelle leasingaftaler vedrørende biler, 2.353 t.kr.

14. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med RF AF 20.12.2005 A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 01.04.2016 subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen og tillige for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet arbejds- og betalingsgarantier med 178.769 t.kr. (2014/15: 136.202 t.kr.)

Selskabet har sammen med Airteam Holding A/S stillet selvskyldnerkaution for selskabernes samlede bankgæld. Den samlede bankgæld udgør 208.471 t.kr. pr. 31.12.2016. Heraf er 0 t.kr. indregnet i selskabets balance pr. 31.12.2016.

16. 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 C (mellem)

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Airteam A/S har med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab, da det indgår i koncernregnskabet for Ratos AB, Sverige.

Manglende sammenlignelighed

Henset til omlægning af regnskabsår som led i etablering af nyt koncernforhold omfatter regnskabsåret 2015/16 i alt 15 måneder. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen for 2014/15 omfatter 12 måneder, hvorfor disse ikke er sammenlignelig.

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

Selskabets omsætning er ikke oplyst i årsrapporten, men indgår, jf. årsregnskabslovens § 32, i bruttofortjenesten. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 indkøbte fremmedarbejder målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

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 anlægsaktiver 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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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 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

Indretning af lejede lokaler og 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 klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

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	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, 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 acontofaktureringer, er positiv eller negativ.

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter værdipapir, der måles til kostpris på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder for fremmed regning.

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.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Airteam A/S har med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, da denne indgår i koncernregnskabet for Ratos AB, Sverige.