



Systemate A/S

Tangen 17, 2.
8200 Aarhus N
CVR-nr. 25377699

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.03.2023

Jess Kristensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	8
Balance pr. 31.12.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Systemate A/S

Tangen 17, 2.

8200 Aarhus N

CVR-nr.: 25377699

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Henrik Schougaard Pedersen, formand

Jess Kristensen

Britta Stenshøj

Direktion

Jess Kristensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Systemate 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skejby, den 07.03.2023

Direktion

Jess Kristensen

adm. dir.

Bestyrelse

Henrik Schougaard Pedersen

formand

Jess Kristensen

Britta Stenshøj

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Systemate A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Systemate A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 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.

Aarhus, den 07.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jacob Nørmark

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne30176

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Den grønne omstilling er en stor motivation for Systemate, vi vil være med til at gøre den til virkelighed. Danmarks grønne omstilling er på mange områder lig med nye, skalérbare og fremtidssikrede IT-løsninger. IT-løsninger, der skal kunne rumme en eksponentielt stigende mængde data.

Løsninger som understøtter forretningsprocesser, markedsprocesser og Energidata - Det er dét, vi laver i Systemate.

Systemate leverer kritisk software til forsyningssektoren, der har direkte indflydelse på den grønne omstilling i Danmark og ikke mindst på, hvorvidt Danmark når EU's klimamål for både 2030 og 2050.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Systemate har samtidig gennem de seneste år investeret massive interne ressourcer i en udbygning af kundeporteføljen, og er i det forgangne år lykkedes med at vinde tildelingen af flere udbud hos strategiske vigtige aktører i forsyningsbranchen.

Systemate står i dag med en bredere vifte af kunder i forsyningssektoren, og dermed stærkere end nogensinde.

Den øgede efterspørgsel efter Systemates kritiske og komplekse software-løsninger har medført yderligere investering i ansættelse og on-boarding af nye højt kvalificerede medarbejdere, som forventes fuldt realiseret i de kommende år.

Årets resultat før skat blev et overskud på 5,4 mio.kr., hvilket som følge af investeringer i udbygning af kundeportefølje og nye medarbejdere er lavere end 2020, men anses dog af ledelsen som tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Den grønne omstilling har stået højt på dagsordenen både politisk og i erhvervslivet i det forgangne år, hvilket har resulteret i en stadig stødt stigende efterspørgsel efter løsninger og leverancer af kritisk software til forsyningssektoren.

Ledelsen forventer, at denne trend også over de kommende år vil udvikle sig positivt, og Systemate vil derfor fortsætte et højt investeringsniveau for at sikre og udbygge positionen som én af Danmarks største leverandører af kritisk og kompleks software til forsyningssektoren.

Systemate forventer for det kommende år et resultat, som svarer til det forventede stigende aktivitetsniveau – og en samtidig effekt af de seneste års investering i nye kunder.

Videnressourcer

Kritisk software kræver dygtige medarbejdere.

Det er centralt for Systemates eksistens og fortsatte udvikling, at vi er i stand til at fastholde og tiltrække medarbejdere med et højt vidensniveau, som samtidig har stor domæneviden inden for forsyningssektoren.

Systemate prioriterer derfor højt at støtte samtlige medarbejders faglige udvikling, således at de rette kompetencer danner fundamentet for leverancer af løsninger til vores kunder, baseret på en af branchens højeste faglige indsigter – hvad angår både dybde og bredde.

Det er ledelsens vurdering, at en arbejdsplads med stor mulighed for faglig udvikling, høj trivsel og et godt socialt arbejdsmiljø er et stærkt fundament for Systemates fortsatte udvikling.

Der er, udover investering i den enkelte medarbejders kompetencer og faglige udvikling, derfor ligeledes et stort fokus på et godt og velfungerende socialt arbejdsmiljø.

Systemate er igen i år i høj grad lykkedes med ovenstående, hvilket har resulteret i en af branchens laveste medarbejderomsætningshastigheder. Medarbejderomsætningshastighed er et meget vigtigt mål for Systemate, som ledelsen vurderer kommer både medarbejdere, kunder og Systemate til gode.

Systemates ønsker at videreudvikle medarbejdertrivsel og -fastholdelse, samt fortsat at kunne tiltrække de bedste medarbejdere hvorfor der primo 2022 er investeret i en yderligere udbygning af ressourcer inden for HR.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Systemate har i lighed med tidligere år investeret i kompetencer og teknologi.

Med en investering i vores EnergiService vil vi i tråd med vores mission sikre, at danske virksomheder kan opfylde deres målsætning om at flytte Danmark i en grønnere retning.

Systemate vil fortsætte disse investeringer, men også søge samarbejde med kunder, som er nysgerrige på, hvad den nye teknologi kan bringe.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		49.309.528	54.184.543
Personaleomkostninger	1	(43.273.631)	(43.768.224)
Af- og nedskrivninger		(709.454)	(686.709)
Driftsresultat		5.326.443	9.729.610
Andre finansielle indtægter	2	188.937	183.381
Andre finansielle omkostninger		(146.029)	(98.589)
Resultat før skat		5.369.351	9.814.402
Skat af årets resultat	3	(1.210.049)	(2.090.500)
Årets resultat		4.159.302	7.723.902
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		4.159.302	2.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		2.500.000	5.800.000
Overført resultat		(2.500.000)	(76.098)
Resultatdisponering		4.159.302	7.723.902

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		860.826	1.080.017
Indretning af lejede lokaler		636.651	876.536
Materielle aktiver	4	1.497.477	1.956.553
Deposita		1.338.502	1.304.631
Finansielle aktiver		1.338.502	1.304.631
Anlægsaktiver		2.835.979	3.261.184
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.759.699	12.457.021
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	5.409.743	67.770
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.151.152	4.435.966
Andre tilgodehavender		19.400	0
Periodeafgrænsningsposter		123.076	141.891
Tilgodehavender		14.463.070	17.102.648
Likvide beholdninger		6.823.394	6.404.713
Omsætningsaktiver		21.286.464	23.507.361
Aktiver		24.122.443	26.768.545

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		7.057.984	9.557.984
Forslag til udbytte for regnskabsåret		4.159.302	2.000.000
Egenkapital		11.717.286	12.057.984
Udskudt skat		229.500	29.000
Andre hensatte forpligtelser		0	50.000
Hensatte forpligtelser		229.500	79.000
Anden gæld		3.847.704	3.875.705
Langfristede gældsforpligtelser	6	3.847.704	3.875.705
Bankgæld		87.320	143.844
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.007.480	2.554.217
Gæld til tilknyttede virksomheder		122.950	125.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.009.549	2.082.500
Anden gæld	7	5.100.654	5.850.295
Kortfristede gældsforpligtelser		8.327.953	10.755.856
Gældsforpligtelser		12.175.657	14.631.561
Passiver		24.122.443	26.768.545
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Koncernforhold	10		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	9.557.984	0	2.000.000	12.057.984
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(2.000.000)	(2.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(2.500.000)	0	(2.500.000)
Årets resultat	0	(2.500.000)	2.500.000	4.159.302	4.159.302
Egenkapital ultimo	500.000	7.057.984	0	4.159.302	11.717.286

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	39.070.778	39.965.662
Pensioner	2.306.120	2.327.256
Andre omkostninger til social sikring	443.555	448.509
Andre personaleomkostninger	1.453.178	1.026.797
	43.273.631	43.768.224
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	56	59

2 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	187.432	182.959
Øvrige finansielle indtægter	1.505	422
	188.937	183.381

3 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	1.009.549	2.082.500
Ændring af udskudt skat	200.500	8.000
	1.210.049	2.090.500

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.834.581	1.199.400
Tilgange	250.378	0
Kostpris ultimo	2.084.959	1.199.400
Af- og nedskrivninger primo	(754.564)	(322.864)
Årets afskrivninger	(469.569)	(239.885)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.224.133)	(562.749)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	860.826	636.651

5 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022	2021
	kr.	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	5.409.743	455.447
Foretagne acontofaktureringer	0	(387.677)
	5.409.743	67.770

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022	Restgæld efter 5 år 2022
	kr.	kr.
Anden gæld	3.847.704	3.847.704
	3.847.704	3.847.704

Langfristede gældsforpligtelser omhandler alene den indefrosne feriepengeforpligtelse fra d. 01.09.2019 til 31.08.2020.

7 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.831.573	1.231.418
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.056.201	2.340.528
Feriepengeforpligtelser	2.212.880	2.278.349
	5.100.654	5.850.295

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	8.612.873	10.038.767

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Stenshøj ApS, cvrn. 40758992 som administrationselskab.

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 administrationselskabets årsregnskab.

10 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Stenshøj ApS, Aarhus cvr.nr. 40758992

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes 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 direkte omkostninger relateret til nettoomsætningen, herunder eksterne konsulenter. Vareforbrug måles 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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, samt valutakursgevinster ved transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt valutakurstab ved 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 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**Materielle aktiver**

Indretning af lejede lokaler samt 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
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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 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 modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter 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 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.

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 nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.