

**Insight Building
Automation A/S**
Ørstedsvej 14 B
8600 Silkeborg
CVR-nr. 25713869

**Årsrapport 01.05.2018 -
31.12.2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.06.2019

Dirigent

Navn: Jack Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Insight Building Automation A/S

Ørstedsvvej 14 B

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 25713869

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.05.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Søren Frahm, formand

Johnny Hey

Jack Bjørn Nielsen

Direktion

Johnny Hey

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2018 - 31.12.2018 for Insight Building Automation 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 02.05.2019

Direktion

Johnny Hey

Bestyrelse

Søren Frahm
formand

Johnny Hey

Jack Bjørn Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Insight Building Automation A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Insight Building Automation A/S for regnskabsåret 01.05.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 31.12.2018 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 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 regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Silkeborg, den 02.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Anders Laursen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne16549

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive virksomhed inden for automatikløsninger til varme- og ventilationsvirksomheder samt slutbrugere med det formål at foretage energioptimering af vvs-tekniske anlæg samt anden hermed forbunden virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for regnskabsåret anses som tilfredsstillende.

Regnskabsåret er omlagt til kalenderår. Omlægningsperioden omfatter 01.05.2018 – 31.12.2018. Indeværende regnskabsår omfatter således kun 8 måneder mod 12 måneder i sammenligningstallene.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		12.444.661	12.560.300
Personaleomkostninger	1	(7.400.933)	(9.533.800)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(347.442)</u>	<u>(552.297)</u>
Driftsresultat		4.696.286	2.474.203
Andre finansielle indtægter		483	1.737
Andre finansielle omkostninger		<u>(72.394)</u>	<u>(56.118)</u>
Resultat før skat		4.624.375	2.419.822
Skat af årets resultat	3	<u>(1.025.521)</u>	<u>(537.481)</u>
Årets resultat		<u>3.598.854</u>	<u>1.882.341</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	1.500.000
Overført resultat		<u>3.598.854</u>	<u>382.341</u>
		<u>3.598.854</u>	<u>1.882.341</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017/18 kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.184.381	912.191
Materielle anlægsaktiver	4	1.184.381	912.191
Andre værdipapirer og kapitalandele		28.460	42.433
Deposita		59.362	59.362
Finansielle anlægsaktiver	5	87.822	101.795
Anlægsaktiver		1.272.203	1.013.986
Fremstillede varer og handelsvarer		1.335.641	1.321.733
Varebeholdninger		1.335.641	1.321.733
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.593.743	5.394.347
Igangværende arbejder for fremmed regning	6,8	1.741.936	1.681.450
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		55.272	55.272
Andre tilgodehavender		494.876	0
Periodeafgrænsningsposter		104.518	77.687
Tilgodehavender		11.990.345	7.208.756
Likvide beholdninger		5.359.635	4.738.100
Omsætningsaktiver		18.685.621	13.268.589
Aktiver		19.957.824	14.282.575

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		8.161.483	4.562.629
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>1.500.000</u>
Egenkapital		<u>8.661.483</u>	<u>6.562.629</u>
Udskudt skat		<u>1.330.000</u>	<u>717.800</u>
Hensatte forpligtelser		<u>1.330.000</u>	<u>717.800</u>
Finansielle leasingforpligtelser		322.381	271.823
Skyldig selskabsskat		<u>411.488</u>	<u>1.656.932</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>733.869</u>	<u>1.928.755</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	320.000	174.304
Igangværende arbejder for fremmed regning	6,8	389.210	156.412
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.611.303	2.301.900
Skyldig selskabsskat		475.659	0
Anden gæld		3.436.300	2.249.989
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>190.786</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>9.232.472</u>	<u>5.073.391</u>
Gældsforpligtelser		<u>9.966.341</u>	<u>7.002.146</u>
Passiver		<u>19.957.824</u>	<u>14.282.575</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	4.562.629	1.500.000	6.562.629
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.500.000)	(1.500.000)
Årets resultat	0	3.598.854	0	3.598.854
Egenkapital ultimo	500.000	8.161.483	0	8.661.483

Noter

	2018	2017/18
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	6.426.876	8.225.538
Pensioner	880.636	1.112.358
Andre omkostninger til social sikring	(50.868)	45.110
Andre personaleomkostninger	144.289	150.794
	7.400.933	9.533.800
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	19	18
	2018	2017/18
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	347.442	509.021
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	43.276
	347.442	552.297
	2018	2017/18
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	411.594	2.184.481
Ændring af udskudt skat	612.200	(1.647.000)
Regulering vedrørende tidligere år	1.727	0
	1.025.521	537.481

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	
	<u> </u>	
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		2.010.024
Tilgange		<u>619.632</u>
Kostpris ultimo		<u>2.629.656</u>
Af- og nedskrivninger primo		(1.097.833)
Årets afskrivninger		<u>(347.442)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(1.445.275)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>1.184.381</u>
Ikke-ejede aktiver		<u>734.198</u>
	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
	<u> </u>	<u> </u>
5. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	30.902	<u>59.362</u>
Kostpris ultimo	<u>30.902</u>	<u>59.362</u>
Opskrivninger primo	11.531	0
Dagsværdireguleringer	<u>(13.973)</u>	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>(2.442)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>28.460</u>	<u>59.362</u>

Noter

	2018	2017/18
	kr.	kr.
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	22.642.586	11.245.025
Foretagne acontofaktureringer	(21.289.860)	(9.563.575)
Overført til gældsforpligtelser	389.210	0
	1.741.936	1.681.450

	Forfald inden for 12 måneder 2018	Forfald inden for 12 måneder 2017/18	Forfald efter 12 måneder 2018
	kr.	kr.	kr.
7. Langfristede gældsforpligtelser			
Finansielle leasingforpligtelser	320.000	174.304	322.381
Skyldig selskabsskat	0	0	411.488
	320.000	174.304	733.869

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Forudfaktureringer af igangværende arbejder for fremmed regning består af udført arbejde med en salgsværdi på 9.390.703 kr. mod en acontofakturering på 9.779.913 kr. I alt en forudbetaling på 389.210 kr. Salgssum og acontofaktureringer er indeholdt i note 6.

	2018	2017/18
	kr.	kr.
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	244.205	244.205

Selskabet har to huslejekontrakter. Begge lejemål kan fraflyttes med 6 måneders varsel.

10. Eventualforpligtelser

Selskabet har frem til og med 31.12.2018 indgået i en dansk sambeskatning med IBA Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev nom. 1.000 t.kr. med pant i løsøre, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Selskabet har via pengeinstitut stillet arbejdsgarantier for i alt 2.255 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.

Regnskabsåret er omlagt til kalenderår. Omlægningsperioden omfatter 01.05.2018 – 31.12.2018. Indeværende regnskabsår omfatter således kun 8 måneder mod 12 måneder i sammenligningstallene.

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. Tilgodehaverne, 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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang 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).

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelse af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige 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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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 klarlægning 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 3 - 5 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationsværdi 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.