

PM ENERGI A/S

Søndergade 4
9700 Brønderslev
CVR-nr. 27079784

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.03.2018

Dirigent

Navn: Carsten Thornsohn Madsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PM ENERGI A/S
Søndergade 4
9700 Brønderslev

CVR-nr.: 27079784

Hjemsted: Brønderslev

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Mads Burmeister
Carsten Thornsohn Madsen
Thomas Bech
Morten Jensen

Direktion

Carsten Thornsohn Madsen

Revisor

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

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for PM ENERGI 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 22.03.2018

Direktion

Carsten Thornsohn Madsen

Bestyrelse

Mads Burmeister

Carsten Thornsohn Madsen

Thomas Bech

Morten Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i PM ENERGI A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PM ENERGI A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Aalborg, den 22.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er udvikling, produktion, salg og service af energianlæg samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets overskud udgør et overskud på 7.236 t.kr., hvilket af ledelsen betragtes som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	1, 2	23.385.308	16.573.424
Distributionsomkostninger	1	(6.256.824)	(6.545.801)
Administrationsomkostninger	1, 2	<u>(7.814.427)</u>	<u>(7.332.312)</u>
Driftsresultat		9.314.057	2.695.311
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		358.905	123.606
Andre finansielle indtægter	3	7.704	35.843
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(500.026)</u>	<u>(179.353)</u>
Resultat før skat		9.180.640	2.675.407
Skat af årets resultat	5	<u>(1.944.254)</u>	<u>(571.140)</u>
Årets resultat		<u>7.236.386</u>	<u>2.104.267</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		358.905	123.606
Overført resultat		<u>6.877.481</u>	<u>1.980.661</u>
		<u>7.236.386</u>	<u>2.104.267</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner		9.605	16.548
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.324.795	2.609.215
Indretning af lejede lokaler		299.645	484.581
Materielle anlægsaktiver under udførelse		5.352.351	0
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		0	52.290
Materielle anlægsaktiver	6	<u>7.986.396</u>	<u>3.162.634</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.768.488	1.409.583
Deposita		186.932	80.471
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>1.955.420</u>	<u>1.490.054</u>
Anlægsaktiver		<u>9.941.816</u>	<u>4.652.688</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		3.259.637	2.801.207
Varebeholdninger		<u>3.259.637</u>	<u>2.801.207</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.736.637	18.465.528
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	13.434.652	10.956.089
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.074.046	344.349
Andre tilgodehavender		98.801	316.795
Tilgodehavende selskabsskat		0	180.337
Periodeafgrænsningsposter		293.941	437.937
Tilgodehavender		<u>35.638.077</u>	<u>30.701.035</u>
Likvide beholdninger		<u>159.950</u>	<u>39.370</u>
Omsætningsaktiver		<u>39.057.664</u>	<u>33.541.612</u>
Aktiver		<u>48.999.480</u>	<u>38.194.300</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.518.488	1.159.583
Overført overskud eller underskud		<u>14.216.236</u>	<u>7.338.755</u>
Egenkapital		<u>16.734.724</u>	<u>9.498.338</u>
Udskudt skat		717.000	940.546
Andre hensatte forpligtelser		<u>542.068</u>	<u>455.925</u>
Hensatte forpligtelser		<u>1.259.068</u>	<u>1.396.471</u>
Bankgæld		4.186.930	8.440.920
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	4.616.279	4.874.090
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.383.258	7.798.430
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	366.197
Skyldig selskabsskat		1.881.283	0
Anden gæld		<u>5.937.938</u>	<u>5.819.854</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>31.005.688</u>	<u>27.299.491</u>
Gældsforpligtelser		<u>31.005.688</u>	<u>27.299.491</u>
Passiver		<u>48.999.480</u>	<u>38.194.300</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	1.159.583	7.338.755	9.498.338
Årets resultat	0	358.905	6.877.481	7.236.386
Egenkapital ultimo	1.000.000	1.518.488	14.216.236	16.734.724

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	27.621.795	19.413.220
Pensioner	4.303.223	2.642.386
Andre omkostninger til social sikring	199.081	102.773
Andre personaleomkostninger	942.030	710.007
	33.066.129	22.868.386
Antal ansatte pr. balancedagen	58	43
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.425.062	1.513.266
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	53.402	(444)
	1.478.464	1.512.822
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	7.695	1.641
Renteindtægter i øvrigt	9	34.202
	7.704	35.843
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	1.684
Renteomkostninger i øvrigt	125.564	121.629
Valutakursreguleringer	100.294	(136.542)
Øvrige finansielle omkostninger	274.168	192.582
	500.026	179.353

Noter

	2017	2016		
	kr.	kr.		
5. Skat af årets resultat				
Aktuel skat	2.167.800	397.663		
Ændring af udskudt skat	(223.546)	173.477		
	1.944.254	571.140		
	Andre	Materielle		
	anlæg,	anlægs-		
	drifts-	aktiver		
	materiel og	under		
	inventar	udførelse		
	kr.	kr.		
	Produktionsanlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler		
	kr.	kr.		
6. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	305.535	6.557.873	1.690.537	0
Overførsler	0	0	0	52.290
Tilgange	0	1.102.165	0	5.300.061
Afgange	0	(234.999)	0	0
Kostpris ultimo	305.535	7.425.039	1.690.537	5.352.351
Af- og nedskrivninger primo	(288.987)	(3.948.658)	(1.205.956)	0
Årets afskrivninger	(6.943)	(1.233.183)	(184.936)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	81.597	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(295.930)	(5.100.244)	(1.390.892)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.605	2.324.795	299.645	5.352.351

Noter

	Forud- betalinger for materielle anlægs- aktiver kr.	
	<u> </u>	
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		52.290
Overførsler		(52.290)
Tilgange		0
Afgange		<u>0</u>
Kostpris ultimo		<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo		0
Årets afskrivninger		0
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>0</u>
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Deposita kr.
	<u> </u>	<u> </u>
7. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	250.000	80.471
Tilgange	<u>0</u>	<u>106.461</u>
Kostpris ultimo	<u>250.000</u>	<u>186.932</u>
Opskrivninger primo	1.159.583	0
Andel af årets resultat	<u>358.905</u>	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>1.518.488</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.768.488</u>	<u>186.932</u>

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
PM Energi Grønland ApS	Nuuk	ApS	100,0
PM Energi Ejendomme ApS	Brønderslev	ApS	100,0

	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	63.184.886	63.211.466
Foretagne acontofaktureringer	(54.366.513)	(57.129.467)
Overført til gældsforpligtelser	4.616.279	4.874.090
	13.434.652	10.956.089

	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.619.266	908.070

Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder frem til udløb	1.310.417	0
---	------------------	----------

	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
10. Eventualforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser	22.191.926	12.220.241
Eventualforpligtelser i alt	22.191.926	12.220.241

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Thornsohn Holding ApS 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.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

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).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, 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:

Produktionsanlæg og maskiner	3 - 8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 7 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anlæg under udførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er klar til at tages i brug. Anlæg under udførelse afskrives ikke.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Anvendt regnskabspraksis

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

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 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

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.

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.

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, reguleret for betalt acontoskat.