
KONTECH A/S

Hammerholmen 48 A, 2650 Hvidovre

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 29 22 24 01

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 16/6 2016

Charlotte Brunberg
Lauritsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsrapporten 9

Regnskabspraksis 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for KONTECH A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 16. juni 2016

Direktion

Charlotte Brunberg Lauritsen
adm. direktør

Bestyrelse

Kennet Krister Lundahl
formand

Hanna Marie Viktoria
Andersson Nattfogel

Charlotte Brunberg Lauritsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i KONTECH A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for KONTECH A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med momsloven ikke indberettet moms rettidigt i 4 ud af 12 måneder, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 16. juni 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor

Claus Damhave
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

KONTECH A/S
Hammerholmen 48 A
2650 Hvidovre

Telefon: +45 36 46 42 60
Hjemmeside: www.kontech.dk

CVR-nr.: 29 22 24 01
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 1. januar 2006
Regnskabsår: 10. regnskabsår
Hjemstedskommune: Hvidovre

Bestyrelse

Kennet Krister Lundahl, formand
Hanna Marie Viktoria Andersson Nattfogel
Charlotte Brunberg Lauritsen

Direktion

Charlotte Brunberg Lauritsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedbeskæftigelse er fortsat etablering og udskiftning af altaner. De centrale hovedprocesser er salg, konstruktion, produktion og montage af kundespecifikke altanløsninger.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 326.006, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 5.811.354.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		13.899.282	15.832.624
Personaleomkostninger	1	-12.055.819	-11.163.457
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.006.019	-981.202
Andre driftsomkostninger		-100.701	-70.400
Resultat før finansielle poster		736.743	3.617.565
Finansielle indtægter	2	72.170	17.961
Finansielle omkostninger	3	-397.134	-818.839
Resultat før skat		411.779	2.816.687
Skat af årets resultat	4	-85.773	-697.470
Årets resultat		326.006	2.119.217

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	326.006	2.119.217
	326.006	2.119.217

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Software		852.126	501.275
Immaterielle anlægsaktiver	5	852.126	501.275
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.749.210	3.506.414
Indretning af lejede lokaler		27.769	0
Materielle anlægsaktiver	6	2.776.979	3.506.414
Deposita		200.500	200.500
Finansielle anlægsaktiver		200.500	200.500
Anlægsaktiver		3.829.605	4.208.189
Varebeholdninger		405.343	524.739
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.504.137	6.428.649
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	4.498.622	1.064.692
Andre tilgodehavender		32.766	274.606
Periodeafgrænsningsposter		60.552	234.168
Tilgodehavender		10.096.077	8.002.115
Likvide beholdninger		16.513	1.591.340
Omsætningsaktiver		10.517.933	10.118.194
Aktiver		14.347.538	14.326.383

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		5.311.354	4.985.346
Egenkapital	8	5.811.354	5.485.346
Hensættelse til udskudt skat		200.000	114.227
Andre hensættelser		108.162	130.285
Hensatte forpligtelser		308.162	244.512
Kreditinstitutter		0	45.923
Langfristede gældsforpligtelser	9	0	45.923
Kreditinstitutter	9	1.781.170	301.280
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.964.568	4.665.810
Modtagne forudbetalinger under passiver	7	427.920	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		344.109	947.685
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	4.277
Selskabsskat		172.333	172.333
Anden gæld		2.536.272	2.404.417
Periodeafgrænsningsposter		1.650	54.800
Kortfristede gældsforpligtelser		8.228.022	8.550.602
Gældsforpligtelser		8.228.022	8.596.525
Passiver		14.347.538	14.326.383
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Koncernforhold	11		

Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.286.926	8.224.162
Pensioner	1.213.831	1.194.331
Andre omkostninger til social sikring	411.871	330.789
Andre personaleomkostninger	1.143.191	1.414.175
	<u>12.055.819</u>	<u>11.163.457</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	4.302	3.615
Vautakursgevinster	67.868	14.346
	<u>72.170</u>	<u>17.961</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	14.596	87.126
Andre finansielle omkostninger	381.946	730.875
Valutakurstab	592	838
	<u>397.134</u>	<u>818.839</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	172.333
Årets udskudte skat	85.773	525.137
	<u>85.773</u>	<u>697.470</u>

Noter til årsrapporten

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK
Kostpris 1. januar	815.847
Tilgang i årets løb	531.412
Kostpris 31. december	<u>1.347.259</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	314.572
Årets afskrivninger	180.561
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>495.133</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>852.126</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	8.488.693	37.000
Tilgang i årets løb	206.336	35.388
Afgang i årets løb	-292.880	0
Kostpris 31. december	<u>8.402.149</u>	<u>72.388</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.982.279	37.000
Årets afskrivninger	817.839	7.619
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-147.179	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>5.652.939</u>	<u>44.619</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.749.210</u>	<u>27.769</u>
Afskrives over	<u>3-10 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	14.391.060	15.392.346
Modtagne acotobetalinge	<u>-10.320.358</u>	<u>-14.327.654</u>
	<u>4.070.702</u>	<u>1.064.692</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	4.498.622	1.064.692
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-427.920</u>	<u>0</u>
	<u>4.070.702</u>	<u>1.064.692</u>

8 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	4.985.348	5.485.348
Årets resultat	<u>0</u>	<u>326.006</u>	<u>326.006</u>
Egenkapital 31. december	<u>500.000</u>	<u>5.311.354</u>	<u>5.811.354</u>

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsrapporten

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	45.923
Langfristet del	<u>0</u>	<u>45.923</u>
Inden for 1 år	50.751	301.280
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>1.730.419</u>	<u>0</u>
Kortfristet del	<u>1.781.170</u>	<u>301.280</u>
	<u>1.781.170</u>	<u>347.203</u>

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	146.000	230.000
Mellem 1 og 5 år	<u>261.000</u>	<u>410.000</u>
	<u>407.000</u>	<u>640.000</u>

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb

	86.000	229.000
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode frem til 31. december 2018	2.648.000	3.404.000

Noter til årsrapporten

	2015	2014
	DKK	DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Til sikkerhed for mellemværender med kreditinstitutter er der afgivet virksomhedspant i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varelager, driftsmidler og goodwill samt lejerettigheder. Afgivet virksomhedspant i alt	7.000.000	7.000.000

Eventualforpligtelser

Der er pr. 31. december 2015 afgivet entreprisgarantier til en værdi af i alt DKK 10.543.

Selskabet er pr. 31. december 2015 part i verserende sag, hvor kunden har påstået mangler i forbindelse med entrepris og/eller uafsluttede arbejder, hvilket selskabet har bestridt. Der er på den baggrund begæret syn og skøn og sagen afventer lige nu at der indkaldes til og gennemføres en sådan. Sagen videre udvikling afhænger af, hvad denne skønsforretning måtte ende ud i.

Selskabet indgår i sambeskatning med tilknyttede danske selskaber. De danske koncernselskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

11 Koncernforhold

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Nordiska Balco AB.

Koncernrapporten for Nordiska Balco AB kan rekvireres på følgende adresse:

Nordiska Balco
Älgvägen 4
352 45 Växjö
Sverige

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for KONTECH A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution, reklame, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger samt administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 danske koncernselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Software afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden overstiger ikke 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Regnskabspraksis

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acotobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.