



Unic Air ApS

Solbjerg Hovedgade 90 A
8355 Solbjerg
CVR-nr. 31467411

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.11.2023

Henrik Hejlemann Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.06.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Unic Air ApS
Solbjerg Hovedgade 90 A
8355 Solbjerg

CVR-nr.: 31467411
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023
Telefonnummer: 72174478
Telefax: 66174478
Hjemmeside: www.unic-air.dk
E-mail: kontakt@unic-air.dk

Bestyrelse

Jens Uggerhøj, formand
Kim Trolle Carlson
Henrik Hejlemann Jensen
Allan Kjær
Frank Rasmussen

Direktion

Allan Kjær
Henrik Hejlemann Jensen, 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 01.07.2022 - 30.06.2023 for Unic Air ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solbjerg, den 15.11.2023

Direktion

Allan Kjær

Henrik Hejlemann Jensen
adm. dir.

Bestyrelse

Jens Uggerhøj
formand

Kim Trolle Carlson

Henrik Hejlemann Jensen

Allan Kjær

Frank Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Unic Air ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Unic Air ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, 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. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 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 15.11.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i udvikling, produktion, markedsføring og salg af specielt tilpassede ventilationsaggregater.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året foretaget en ændring i den anvendte regnskabspraksis. Ændringen består i at udgifter til udviklingsprojekter aktiveres. Dette sker som følge af et stigende fokus på udvikling og forbedring af de produkter der tilbydes kunderne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har udvist et overskud på 1.576 t.kr., hvilket ledelsen anser som forventet og tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		11.662.235	10.640.567
Personaleomkostninger	1	(9.227.912)	(8.083.469)
Af- og nedskrivninger		(56.202)	(89.605)
Driftsresultat		2.378.121	2.467.493
Andre finansielle indtægter		96.555	102.769
Andre finansielle omkostninger	2	(417.911)	(248.803)
Resultat før skat		2.056.765	2.321.459
Skat af årets resultat	3	(480.443)	(543.534)
Årets resultat		1.576.322	1.777.925
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.576.322	1.777.925
Resultatdisponering		1.576.322	1.777.925

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Goodwill		0	0
Udviklingsprojekter under udførelse	5	1.543.867	452.443
Immaterielle aktiver	4	1.543.867	452.443
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.098	59.300
Materielle aktiver	6	3.098	59.300
Deposita		38.096	34.061
Andre tilgodehavender		0	2.052.414
Finansielle aktiver	7	38.096	2.086.475
Anlægsaktiver		1.585.061	2.598.218
Råvarer og hjælpematerialer		2.374.079	2.510.861
Varebeholdninger		2.374.079	2.510.861
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.832.179	5.452.394
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	4.895.798	8.127.140
Tilgodehavende skat		0	130.483
Periodeafgrænsningsposter		183.382	108.295
Tilgodehavender		9.911.359	13.818.312
Likvide beholdninger		2.803.574	7.929
Omsætningsaktiver		15.089.012	16.337.102
Aktiver		16.674.073	18.935.320

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger		1.204.216	352.905
Overført overskud eller underskud		2.422.896	1.697.885
Egenkapital		3.752.112	2.175.790
Udskudt skat		945.000	866.537
Hensatte forpligtelser		945.000	866.537
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.086.215	2.227.703
Skyldig skat		281.980	0
Anden gæld		399.363	434.870
Langfristede gældsforpligtelser	9	3.767.558	2.662.573
Bankgæld		0	2.318.660
Modtagne forudbetalinger fra kunder		30.342	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	171.717	392.422
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.935.551	6.222.060
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		794.315	1.004.915
Anden gæld	10	3.277.478	3.292.363
Kortfristede gældsforpligtelser		8.209.403	13.230.420
Gældsforpligtelser		11.976.961	15.892.993
Passiver		16.674.073	18.935.320
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	0	1.697.885	1.822.885
Ændring i regnskabspraksis	0	352.905	0	352.905
Korrigeret egenkapital primo	125.000	352.905	1.697.885	2.175.790
Overført til reserver	0	851.311	(851.311)	0
Årets resultat	0	0	1.576.322	1.576.322
Egenkapital ultimo	125.000	1.204.216	2.422.896	3.752.112

Noter

1 Personalemkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	8.432.937	7.436.367
Pensioner	631.459	580.977
Andre omkostninger til social sikring	163.516	66.125
	9.227.912	8.083.469
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	15	13

2 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	381.147	213.834
Valutakursreguleringer	15.091	14.042
Øvrige finansielle omkostninger	21.673	20.927
	417.911	248.803

3 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	401.980	0
Ændring af udskudt skat	78.463	539.537
Regulering vedrørende tidligere år	0	3.997
	480.443	543.534

4 Immaterielle aktiver

	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse
	kr.	kr.
Kostpris primo	30.000	0
Ændring i anvendt regnskabspraksis	0	452.443
Tilgange	0	1.091.424
Kostpris ultimo	30.000	1.543.867
Af- og nedskrivninger primo	(30.000)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(30.000)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.543.867

5 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekter består dels af forbedringer til de køletekniske egenskaber for selskabets eksisterende aggregathuse. Forbedringerne relaterer sig primært til en øget isolering samt mere effektive køleegenskaber. Som skal sikre at selskabet også er markedsførende i fremtiden.

Derudover er selskabet også i gang med at udvikle et aggregathus, der både har en køle og varme funktion indbygget. Fælles for alle de igangværende projekter er at det forventes at de vil være klar til introduktion på markedet i løbet af regnskabsåret 2023/24.

Udviklingsprojekterne indregnes i balancen, når det vurderes at de vil skabe en fremtidig økonomisk gevinst for selskabet. Der foretages løbende vurdering af behovet for nedskrivninger, hvilket der ikke er indikationer på.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	360.899
Kostpris ultimo	360.899
Af- og nedskrivninger primo	(301.599)
Årets afskrivninger	(56.202)
Af- og nedskrivninger ultimo	(357.801)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.098

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	34.061	2.052.414
Tilgange	4.035	0
Afgange	0	(2.052.414)
Kostpris ultimo	38.096	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	38.096	0

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	10.470.051	13.414.638
Foretagne acontofaktureringer	(5.745.970)	(5.679.920)
Overført til forpligtelser	171.717	392.422
	4.895.798	8.127.140

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	3.086.215
Skyldig skat	281.980
Anden gæld	399.363
	3.767.558

10 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Moms og afgifter	1.505.912	556.182
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	380.821	251.700
Feriepengeforpligtelser	436.767	439.442
Anden gæld i øvrigt	953.978	2.045.039
	3.277.478	3.292.363

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	92.639	109.317

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er pantsat skadesløsbrev med fordringspant på nom. 1.000 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 4.832 t.kr. pr. 30.06.2023.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår indregningen af udviklingsprojekter.

Praksisændringen medfører en forøgelse af udviklingsprojekter under udførelse og en reduktion af omkostningerne med 1.091.424 kr. i 2022/23 og 452.443 kr. i 2021/22. Den samlede virkning af praksisændringen udgør således en forøgelse af årets resultat før skat med 1.091.424 kr. i 2022/23 og 452.443 kr. i 2021/22. Årets skat af praksisændringen, som består af regulering af udskudt skat udgør 240.113 kr. i 2022/23 og 99.537 kr. i 2021/22, hvorefter årets resultat efter skat reduceres med 240.113 kr. i 2022/23 og 99.537 kr. i 2021/22. Balancesummen forøges med 1.543.867 kr. i 2022/23 og 452.443 kr. i 2021/22, mens egenkapitalen pr. 30.06.2023 forøges med 1.204.216 kr. og 352.905 kr. pr. 30.06.2022.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug 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.

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).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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 består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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	4-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.