

Markant Reklamebureau A/S

Ibsvej 2
6000 Kolding

CVR-nummer: 10070112

ÅRSRAPPORT
1. juli 2015 - 30. juni 2016

(16. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling,
den 30 / 11 2016

Dirigent: Paul Adler Juul



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	3
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning mv.	6
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Markant Reklamebureau A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 17. november 2016

Direktion

Henrik Schultz-Pedersen

Bestyrelse

Paul Adler Juul
Formand

Henrik Schultz-Pedersen

Nick Højgaard Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af Markant Reklamebureau A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Markant Reklamebureau A/S for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016, 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 selskabets 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 selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har den 30. juni 2016 et tilgodehavende på 12 tkr. hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse. Lånet er indbetalt til selskabet inden regnskabet godkendelse.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Vejle, den 17. november 2016

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
cvr-nr. 30175859

Karsten Lykkegård CMA
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Markant Reklamebureau A/S Ibsvej 2 6000 Kolding
	Telefon: 75 50 88 92
	E-mail: kontakt@markant-reklamebureau.dk
	CVR-nr.: 10 07 01 12
	Stiftet: 12. marts 2001
	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Paul Adler Juul, formand Henrik Schultz-Pedersen Nick Højgaard Jensen
Direktion	Henrik Schultz-Pedersen
Pengeinstitut	Nordea Bank Rendebanen 13 6000 Kolding
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter er at drive reklamebureau samt andet dermed beslægtet virksomhed tillige med handel og investeringsvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig nogenlunde som forventet. Årets resultat udgør et overskud på tkr.1.286, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 501. Efter overførsel af årets resultat udgør årets samlede egenkapital t.kr. 2.340. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 38%.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr. 700 i udbytte.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet fortsætter sin igangværende proces med at udvide sin kundekreds, hvilket forløber planmæssigt. Selskabet forventer en aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår og forventer derfor et uændret positivt resultat for regnskabsåret 2016/17.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016

	2015/16	2014/15
BRUTTOFORTJENESTE	10.205.831	8.904.384
1 Personalemkostninger	-8.428.507	-6.968.251
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-96.843	-152.275
Andre driftsomkostninger	-18.982	0
DRIFTSRESULTAT	1.661.499	1.783.858
Andre finansielle indtægter	385	1.192
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	19.545	23.868
Andre finansielle omkostninger	-24.076	-43.050
RESULTAT FØR SKAT	1.657.353	1.765.868
2 Skat af årets resultat	-371.212	-420.867
ÅRETS RESULTAT	1.286.141	1.345.001
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	700.000	1.300.000
Overført resultat	586.141	45.001
DISPONERET I ALT	1.286.141	1.345.001

BALANCE PR. 30. JUNI 2016
AKTIVER

	2016	2015
3 Koncessioner, patenter o.l.....	0	0
3 Goodwill.....	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	273.559	276.697
4 Indretning af lejede lokaler	20.244	22.746
Materielle anlægsaktiver	293.803	299.443
ANLÆGSAKTIVER	293.803	299.443
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.456.372	1.984.467
5 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.004.581	935.476
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	320.146	1.140.990
Andre tilgodehavender	18.415	32.902
6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	11.798	5.537
Periodeafgrænsningsposter	56.559	11.137
Tilgodehavender	5.867.871	4.110.509
Likvide beholdninger	0	816.360
OMSÆTNINGSAKTIVER	5.867.871	4.926.869
AKTIVER	6.161.674	5.226.312

BALANCE PR. 30. JUNI 2016
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	501.000	501.000
Overført resultat	1.139.497	553.356
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	700.000	1.300.000
7 EGENKAPITAL	2.340.497	2.354.356
Hensættelse til udskudt skat	133.829	109.469
HENSATTE FORPLIGTELSER	133.829	109.469
Selskabsskat	346.852	301.740
8 Langfristede gældsforpligtelser	346.852	301.740
Kreditinstitutter	369.131	10.488
Leverandører af varer og tjenesteydelser	581.480	429.389
9 Selskabsskat	312.262	609.399
Anden gæld	2.077.623	1.411.471
Kortfristede gældsforpligtelser	3.340.496	2.460.747
GÆLDSFORPLIGTELSER	3.687.348	2.762.487
PASSIVER	6.161.674	5.226.312
10 Eventualposter mv.		
11 Ejerforhold		

NOTER

	2015/16	2014/15
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	18	13
Lønninger	7.134.176	5.938.564
Pensioner	1.098.898	891.232
Andre omkostninger til social sikring	195.433	138.455
	<u>8.428.507</u>	<u>6.968.251</u>
 2 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	346.852	301.740
Regulering af udskudt skat.....	24.360	119.127
	<u>371.212</u>	<u>420.867</u>
 3 Immaterielle anlægsaktiver		
	Koncessioner, patenter o.l.	Goodwill
Kostpris, primo.....	129.554	0
Tilgang i årets løb.....	0	0
Afgang i årets løb	0	0
	<u>129.554</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2016		
Af-/nedskrivninger, primo.....	-129.554	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	0	0
	<u>-129.554</u>	<u>0</u>
Af-/nedskrivninger 30. juni 2016		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	1.932.882	225.255
Tilgang i årets løb.....	98.716	11.469
Afgang i årets løb.....	-1.434.296	-15.145
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. juni 2016	597.302	221.579
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-1.656.184	-202.509
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	1.417.209	13.250
Årets af-/nedskrivninger.....	-84.768	-12.076
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. juni 2016	-323.743	-201.335
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016.....	273.559	20.244
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	2016	2015
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	1.896.645	1.737.836
Aconto faktureret igangværende arbejder for fremmed regning.....	-892.064	-802.360
	<hr/>	<hr/>
	1.004.581	935.476
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos kapitalejere og ledelse.....	11.798	5.537
	<hr/>	<hr/>
	11.798	5.537
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Selskabet har pr. 30. juni 2016 fejlagtigt udlånt kr. 11.798 til et medlem af ledelsen. Lånet er forrentet efter gældende regler. Der har ikke været stillet sikkerhed for lånet. Lånet er indbetalt til selskabet inden regnskabet godkendelse.

NOTER

	1/7 2015	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdispon- ering	30/6 2016
7 Egenkapital				
Virksomhedskapital.....	501.000	0	0	501.000
Overført resultat	553.356	0	586.141	1.139.497
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	1.300.000	-1.300.000	700.000	700.000
	<u>2.354.356</u>	<u>-1.300.000</u>	<u>1.286.141</u>	<u>2.340.497</u>

Selskabets kapital på kr. 501.000 er fordelt i kapitalandele á kr. 500 eller multipla heraf.

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
8 Langfristede gældsforpligtelser			
Selskabsskat	301.740	346.852	0
	<u>301.740</u>	<u>346.852</u>	<u>0</u>

	2016	2015
9 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo.....	609.399	157.395
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser	301.740	582.880
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser.....	-346.852	-301.740
Skat af årets resultat	346.852	301.740
Sambeskatningsbidrag.....	-609.399	-167.615
Procentregulering, selskabsskat	10.522	36.739
	<u>312.262</u>	<u>609.399</u>

NOTER

2016

2015

10 Eventualposter mv.

Selskabet har indgået en operationel leasing aftale vedrørende printer-udstyr. Aftalen har en restløbetid på 45 måneder med en ydelse på kr. 470 excl. moms, i alt kr. 21.150.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til pengeinstitut vedrørende koncernselskabs mellemværende med pengeinstitut. Pr. 30. juni 2016 udgør den samlede forpligtelse kr. 0.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2016 t.kr. 572. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11 Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

Markant Holding, Kolding ApS, Ibsvej 2, 6000 Kolding

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for Markant Reklamebureau A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

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 ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter og tjenesteydelser indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Markant Holding, Kolding ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Erhvervet varemærker, koncessioner, patenter o.l. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Varemærker afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<u>Brugstid</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

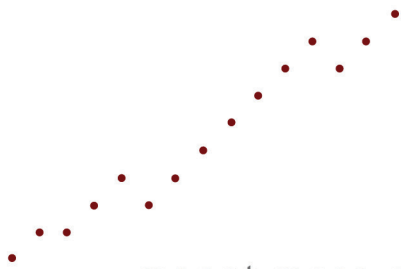
Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.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

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

