
MindZet A/S

Birkemose Allé 33, 6000 Kolding

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 27 25 13 31

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 4 /4 2016

Anne C. Waltorp
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for MindZet 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.

Kolding, den 4. april 2016

Direktion

Morten Walторp Knudsen

Bestyrelse

Anne Christine Walторp
formand

Morten Walторp Knudsen

Peter Knudsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i MindZet A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for MindZet 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

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.

Trekantområdet, den 4. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Niels Henrik B. Mikkelsen
statsautoriseret revisor

Henrik Forthoft Lind
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

MindZet A/S
Birkemose Allé 33
6000 Kolding

Telefon: 69898900

CVR-nr.: 27 25 13 31

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 10. juli 2003

Hjemstedskommune: Kolding

Bestyrelse

Anne Christine Walторp, formand
Morten Walторp Knudsen
Peter Knudsen

Direktion

Morten Walторp Knudsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2015	2014	2013	2012	2011
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	59.651	62.865	53.818	45.285	30.981
Resultat før finansielle poster	-393	2.371	3.647	5.838	5.178
Årets resultat	-481	1.779	2.620	4.323	3.860
Balance					
Balancesum	20.920	28.464	24.989	24.217	12.115
Egenkapital	10.602	11.384	11.605	9.485	6.100
Antal medarbejdere	52	51	41	38	31
Nøgletal i %					
Overskudsgrad	-0,7%	3,8%	6,8%	12,9%	16,7%
Afkastningsgrad	-1,9%	8,3%	14,6%	24,1%	42,7%
Soliditetsgrad	50,7%	40,0%	46,4%	39,2%	50,4%
Forrentning af egenkapital	-4,4%	15,5%	24,8%	55,5%	95,2%

Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed indenfor it- og rådgivningsbranchen samt varetage administration af selskaber indenfor samme branche, samt andet dermed, efter bestyrelsens skøn, beslægtet formål.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 481.456, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 10.602.375. Resultatet anses for tilfredsstillende set i lyset af en større strategiændring, hvor projektforretningen er neddroset væsentligt samtidigt med en større satsning på og videreudvikling af services.

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
Nettoomsætning		59.650.904	62.864.663
Andre driftsindtægter		37.369	32.898
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-6.108.343	-6.375.061
Andre eksterne omkostninger		-8.500.646	-10.578.450
Bruttoresultat		45.079.284	45.944.050
Personaleomkostninger	1	-40.356.621	-40.919.862
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-5.115.421	-2.653.658
Resultat før finansielle poster		-392.758	2.370.530
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		40.518	11.323
Finansielle indtægter	3	117.882	163.236
Finansielle omkostninger	4	-512.781	-162.321
Resultat før skat		-747.139	2.382.768
Skat af årets resultat	5	265.682	-603.671
Årets resultat		-481.457	1.779.097

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	2.000.000
Overført resultat		-781.457	-220.903
		-481.457	1.779.097

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.736.739	6.553.989
Erhvervede navnerettigheder		852.052	904.953
Immaterielle anlægsaktiver	6	5.588.791	7.458.942
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		909.351	1.387.013
Indretning af lejede lokaler		36.157	54.370
Materielle anlægsaktiver	7	945.508	1.441.383
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	254.111	213.593
Andre værdipapirer og kapitalandele		450.000	200.000
Andre tilgodehavender		302.617	531.240
Finansielle anlægsaktiver		1.006.728	944.833
Anlægsaktiver		7.541.027	9.845.158
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.291.989	8.331.288
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.330.939	2.831.888
Andre tilgodehavender		232.506	917.401
Periodeafgrænsningsposter		425.734	1.532.731
Tilgodehavender		7.281.168	13.613.308
Likvide beholdninger		6.098.035	5.005.315
Omsætningsaktiver		13.379.203	18.618.623
Aktiver		20.920.230	28.463.781

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		10.102.374	10.883.830
Egenkapital	9	10.602.374	11.383.830
Hensættelse til udskudt skat	10	1.277.371	1.952.776
Hensatte forpligtelser		1.277.371	1.952.776
Kreditinstitutter		45.508	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.298.720	3.085.007
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.551.470	1.785.096
Gæld til tilknyttede virksomheder		229.880	218.113
Selskabsskat		409.723	37.142
Anden gæld		5.085.915	7.810.888
Periodeafgrænsningsposter		119.269	190.929
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	2.000.000
Kortfristede gældsforpligtelser		9.040.485	15.127.175
Gældsforpligtelser		9.040.485	15.127.175
Passiver		20.920.230	28.463.781
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	33.600.947	33.726.972
Pensioner	4.032.535	3.404.404
Andre omkostninger til social sikring	427.226	409.868
Andre personaleomkostninger	2.295.913	3.378.618
	<u>40.356.621</u>	<u>40.919.862</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>52</u>	<u>51</u>
Med henvisning til årsregnskabsloven §98 B stk. 3 er vederlaget direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.277.879	1.959.469
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	606.952	694.189
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.230.590	0
	<u>5.115.421</u>	<u>2.653.658</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	45.074	52.000
Andre finansielle indtægter	66.973	111.236
Valutakursgevinster	5.835	0
	<u>117.882</u>	<u>163.236</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	11.767	11.194
Andre finansielle omkostninger	501.014	151.127
	<u>512.781</u>	<u>162.321</u>

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	409.723	37.142
Årets udskudte skat	-675.405	566.776
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-247
	-265.682	603.671
6 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte ud- viklingsprojekter	Erhvervede navnerettigheder
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	9.891.099	1.058.032
Tilgang i årets løb	2.638.318	0
Afgang i årets løb	-5.183.925	0
Kostpris 31. december	7.345.492	1.058.032
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.337.110	153.079
Årets nedskrivninger	2.230.590	0
Årets afskrivninger	2.224.978	52.901
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-5.183.925	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.608.753	205.980
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.736.739	852.052
Afskrives over	5 år	20 år

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	3.117.327	119.423
Tilgang i årets løb	111.077	0
Afgang i årets løb	-583.717	-15.000
Kostpris 31. december	2.644.687	104.423
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.730.314	65.053
Årets afskrivninger	588.739	18.213
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-583.717	-15.000
Ned- og afskrivninger 31. december	1.735.336	68.266
Regnskabsmæssig værdi 31. december	909.351	36.157
Afskrives over	3-10 år	5-10 år
	2015 DKK	2014 DKK

8 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	450.000	450.000
Kostpris 31. december	450.000	450.000
Værdireguleringer 1. januar	-236.407	-247.730
Årets resultat	40.518	11.323
Værdireguleringer 31. december	-195.889	-236.407
Regnskabsmæssig værdi 31. december	254.111	213.593

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
MindZ ApS	Kolding	125.000	100%	222.610	9.017
MindZet Hong Kong Ltd	Tsim Sha Tsui	0	100%	31.501	31.501

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	10.883.831	11.383.831
Årets resultat	0	-481.457	-481.457
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	-300.000	-300.000
Egenkapital 31. december	500.000	10.102.374	10.602.374

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.

10 Hensættelse til udskudt skat

	2015 DKK	2014 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	1.229.534	1.752.851
Materielle anlægsaktiver	-21.157	31.872
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-8.800	0
Omsætningsaktiver	77.794	168.053
	1.277.371	1.952.776

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	<u>116.000</u>	<u>431.000</u>
	<u>116.000</u>	<u>431.000</u>

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en samlet forpligtelse 424.000 430.000

Kontraktlige forpligtelser

Eventualforpligtelser

Der er stillet betalingsgarantier for i alt TDKK 61 (2014: TDKK 61).

Selskabet indgår i sambeskatning med de øvrige selskaber i koncernen. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst inden for sambeskatningskredsen.

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Morten Knudsen Holding ApS, Strandvejen 21B, 6000 Kolding

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for MindZet 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.

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.

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 finansiell post.

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.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget 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 virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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.

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.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

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

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede navnerettigheder måles til kostpris af omkostninger anvendt til at bestytte varemærket Mindzet med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Navnerettighederne afskrives lineært over 20 år. Afskrivninger på navnerettigheder over 20 år afspejler, efter ledelsens vurdering, den økonomiske levetid for rettigheden og svarer til løbetiden for en registreret navnerettighed.

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter software, hvor produkterne er taget i anvendelse, og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Udviklingsprojekter under udførelse omfatter software, der måles til kostpris.

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

Software	2-5 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:

Edb-udstyr	3 år
Inventar og driftsmateriel	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Regnskabspraksis

Alle leasingkontrakter betragtes som en operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbestid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris på balancedagen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende afholdte forudbetalte omkostninger.

Udbytte

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

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, 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 måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Regnskabspraksis

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$