
DMA International ApS

Bygstubben 3, 2950 Vedbæk

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 27 32 49 67

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2017

Peter Clemmen Christensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for DMA International ApS.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 31. maj 2017

Direktion

Peter Hansen
adm. direktør

Bestyrelse

Michael Gaarmann
formand

Aage Christian Hansen
næstformand

Michael Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DMA International ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for DMA International ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 8 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med udfaldet af selskabets ansøgning om dispensation hos Udbetaling Danmark, om hvorvidt en række medarbejdere er omfattet af dansk social sikring.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 31. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Steffen Kaj Pedersen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

DMA International ApS
Bygstubben 3
2950 Vedbæk

CVR-nr.: 27 32 49 67
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Rudersdal

Bestyrelse

Michael Gaarmann, formand
Aage Christian Hansen
Michael Nielsen

Direktion

Peter Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for DMA International ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel, konsulentvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed samt at foretage investeringer.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på DKK 2.222.147, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 2.554.378.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen henleder regnskabslæseres opmærksomhed på årsregnskabs note 8, hvori ledelsen har redegjort for selskabets andre eventualforpligtelser. Som det fremgår heraf, har Udbetaling Danmark d. 10. april 2017 givet afslag på, at en række medarbejdere tidligere ansat i selskabet var omfattet af dansk social sikring som følge af deres ansættelse hos selskabet.

Det indebærer en risiko for, at selskabet pålægges at betale udgifter til social sikring i det land, hvor disse medarbejdere har arbejdet. Forholdet medfører en risiko for, at der påhviler selskabet en forpligtelse, som ikke er indregnet på balancedagen, som følge af usikkerheden forbundet med dels betalingsforpligtelsens beståen og dels har det ikke været muligt for tidspunkt for aflæggelse af årsrapporten, at opgøre den mulige forpligtelse pålideligt.

Selskabet har d. 19. maj 2017 ansøgt dispensation hos Udbetaling Danmark i relation til de berørte medarbejdere. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er selskabets anmodning til Udbetaling Danmark om dispensation forsat ikke afgjort. Såfremt Udbetaling Danmark måtte vælge ikke at meddele dispensation, vil ledelsen påklage en sådan afgørelse til beskæftigelsesministeriet.

Begivenheder efter balancedagen

Foruden det omtalte forholdet beskrevet i afsnittet "Usikkerhed ved indregning og måling" er der ikke efter balancedagen indtruffet yderligere forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Nettoomsætning		72.579.567	75.999.369
Produktionsomkostninger		-21.043.103	-33.033.386
Produktionslønninger		-39.543.189	-35.587.259
Andre eksterne omkostninger		-2.309.864	-2.700.503
Bruttoresultat		9.683.411	4.678.221
Personaleomkostninger	1	-4.704.998	-2.811.262
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.098.309	-440.131
Resultat før finansielle poster		3.880.104	1.426.828
Finansielle indtægter	2	513.235	46.313
Finansielle omkostninger	3	-1.489.598	-686.479
Resultat før skat		2.903.741	786.662
Skat af årets resultat	4	-681.594	-218.233
Årets resultat		2.222.147	568.429

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		2.222.147	568.429
		2.222.147	568.429

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.124.743	1.769.410
Indretning af lejede lokaler		11.293	17.745
Materielle anlægsaktiver	5	3.136.036	1.787.155
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	94.364	0
Andre tilgodehavender		169.950	212.446
Finansielle anlægsaktiver		264.314	212.446
Anlægsaktiver		3.400.350	1.999.601
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.386.532	5.900.675
Igangværende arbejder for fremmed regning		905.510	1.408.612
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.668.145	0
Andre tilgodehavender		31.851	9.489
Udskudt skatteaktiv		8.482	304.966
Periodeafgrænsningsposter		207.380	29.249
Tilgodehavender		10.207.900	7.652.991
Likvide beholdninger		8.524.342	1.197
Omsætningsaktiver		18.732.242	7.654.188
Aktiver		22.132.592	9.653.789

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		2.354.378	132.231
Egenkapital	7	2.554.378	332.231
Kreditinstitutter		3.162.553	808.941
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	1.141.309
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.624.869	2.385.332
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser		1.177.467	0
Selskabsskat		385.110	0
Anden gæld		9.228.215	4.985.976
Kortfristede gældsforpligtelser		19.578.214	9.321.558
Gældsforpligtelser		19.578.214	9.321.558
Passiver		22.132.592	9.653.789
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.360.972	2.772.462
Pensioner	66.637	23.171
Andre omkostninger til social sikring	154.976	-95.077
Andre personaleomkostninger	122.413	110.706
	<u>4.704.998</u>	<u>2.811.262</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	720	0
Andre finansielle indtægter	0	233
Vautakursgevinster	512.515	46.080
	<u>513.235</u>	<u>46.313</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	1.421	0
Andre finansielle omkostninger	615.206	306.071
Valutakurstab	872.971	380.408
	<u>1.489.598</u>	<u>686.479</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	385.110	0
Årets udskudte skat	296.484	218.233
	<u>681.594</u>	<u>218.233</u>

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	2.314.082	24.198
Tilgang i årets løb	2.447.190	0
Kostpris 31. december	4.761.272	24.198
Ned- og afskrivninger 1. januar	544.672	6.453
Årets afskrivninger	1.091.857	6.452
Ned- og afskrivninger 31. december	1.636.529	12.905
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.124.743	11.293
Afskrives over	3-5 år	3-5 år
	2016 DKK	2015 DKK

6 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	94.364	0
Kostpris 31. december	94.364	0
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Værdireguleringer 31. december	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	94.364	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
DMA International Limited	Mauritius	MUR 100.000	100%
DMA-International EOOD	Bulgarien	BGN 19.500	100%

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	200.000	132.231	332.231
Årets resultat	0	2.222.147	2.222.147
Egenkapital 31. december	200.000	2.354.378	2.554.378

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant på i alt TDKK 3.500, omfattende simple fordringer, varelagre, driftsmateriel mv. og goodwill mv., til en samlet regnskabsmæssig værdi af

	2016	2015
	DKK	DKK
	3.400.350	1.999.601

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelse, uopsigelighedsperiode 6 mdr.

	44.217	43.350
--	--------	--------

Andre eventualforpligtelser

Udbetaling Danmark har givet afslag på, at en række medarbejdere tidligere ansat i selskabet var omfattet af dansk social sikring som følge af deres ansættelse hos selskabet. Det indebærer en risiko for, at selskabet pålægges at betale udgifter til social sikring i det land, hvor disse medarbejdere har arbejdet.

Det er ledelsens vurdering, at der på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten består en usikkerhed om:

- Betalingsforpligtelsens beståen, allerede fordi der er anmodet om dispensation herfor
- En pålidelig beløbsmæssig opgørelse, hvorfor forpligtelsen alene optages som en eventualforpligtelse

Såfremt selskabet vil blive pålagt at betale udgifter til social sikring i landene, hvor medarbejderne har udført arbejdet, vil det medføre en væsentlig udgift for selskabet.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DMA International ApS for 2016 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 2016 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.

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

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 3-5 år

Indretning af lejede lokaler 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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 og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser 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.

Modtagne acontobetalingen 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 husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

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