



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Ejendomsmæglerselskabet Lars Zola-Honoré ApS

c/o Lars Zola-Honoré, Krøyersvej 22 A, 2930 Klampenborg

CVR-nr. 27 46 12 39

Årsrapport

1. januar - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. juni 2017.

Lars Zola-Honoré
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Ejendomsmæglerselskabet Lars Zola-Honoré ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klampenborg, den 20. juni 2017

Direktion


Lars Zola-Honoré



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Ejendomsmæglerselskabet Lars Zola-Honoré ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsmæglerselskabet Lars Zola-Honoré ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

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 årsregnskabet". 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.

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.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, uanset om den 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 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.

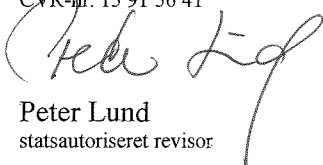
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 20. juni 2017

Christensen Kjærulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 15 91 56 41



Peter Lund

statsautoriseret revisor



Selskabsoplysninger

Selskabet

Ejendomsmæglerselskabet Lars Zola-Honoré ApS
c/o Lars Zola-Honoré
Krøyersvej 22 A
2930 Klampenborg

Telefon: 45 80 50 43
Hjemmeside: www.edc.dk
E-mail: 291@edc.dk

CVR-nr.: 27 46 12 39
Stiftet: 28. november 2003
Hjemsted: Klampenborg
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Lars Zola-Honoré

Revision

Christensen Kjarulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Store Kongensgade 68
1264 København K

Bankforbindelser

Spar Nord Bank
Sydbank



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet har til formål at drive ejendomsmæglervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.027.371 kr. mod 5.932.008 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -352.197 kr. mod 1.020.265 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt over 50 % af sin anpartskapital, og som følge heraf er selskabet omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Ledelsen forventer, at anpartskapitalen vil blive retableret i løbet af 1-2 år via selskabets fremtidige indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2016	2015
Bruttofortjeneste	5.027.371	5.932.008
1 Personaleomkostninger	-5.181.435	-4.304.354
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-197.138	-185.278
Driftsresultat	-351.202	1.442.376
Andre finansielle indtægter	34.755	56.400
2 Øvrige finansielle omkostninger	-105.810	-127.070
Resultat før skat	-422.257	1.371.706
3 Skat af årets resultat	70.060	-351.441
Årets resultat	-352.197	1.020.265
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	101.200
Overføres til overført resultat	0	919.065
Disponeret fra overført resultat	-352.197	0
Disponeret i alt	-352.197	1.020.265



Balance 31. december

Aktiver			
Note		2016	2015
Anlægsaktiver			
4	Goodwill	84.691	169.381
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	84.691	169.381
5	Grunde og bygninger	2.241.447	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	189.756	268.783
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.431.203	268.783
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	434.200	405.500
	Deposita	0	90.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	434.200	495.500
	Anlægsaktiver i alt	2.950.094	933.664
Omsætningsaktiver			
	Afholdte omkostninger på igangværende formidlingaftaler	1.055.872	823.810
	Varebeholdninger i alt	1.055.872	823.810
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	331.873	710.118
	Udskudte skatteaktiver	63.532	0
	Andre tilgodehavender	1.632	1.632
	Periodeafgrænsningsposter	28.417	21.250
	Tilgodehavender i alt	425.454	733.000
	Likvide beholdninger	717.653	1.204.024
	Omsætningsaktiver i alt	2.198.979	2.760.834
	Aktiver i alt	5.149.073	3.694.498



Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	200.000	200.000
9	Overført resultat	-303.947	48.250
10	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	101.200
Egenkapital i alt		<u>-103.947</u>	<u>349.450</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	6.528
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>6.528</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	1.435.271	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.435.271</u>	<u>0</u>
11	Gældsforpligtelser	62.700	0
	Gæld til pengeinstitutter	253.307	254.092
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	378.618	330.662
	Selskabsskat	152.016	152.016
	Anden gæld	2.971.108	2.601.750
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.817.749</u>	<u>3.338.520</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.253.020</u>	<u>3.338.520</u>
Passiver i alt		<u>5.149.073</u>	<u>3.694.498</u>

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.586.578	3.798.942
Pensioner	154.280	191.358
Andre omkostninger til social sikring	23.384	18.090
Personaleomkostninger i øvrigt	417.193	295.964
	<u>5.181.435</u>	<u>4.304.354</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
 2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	105.810	127.070
	<u>105.810</u>	<u>127.070</u>
 3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	146.734
Årets regulering af udskudt skat	-70.060	199.425
Beregnet tillæg	0	5.282
	<u>-70.060</u>	<u>351.441</u>
 4. Goodwill		
Kostpris 1. januar	423.451	423.451
Kostpris 31. december	<u>423.451</u>	<u>423.451</u>
 Afskrivninger 1. januar	-254.070	-169.380
Årets afskrivninger	-84.690	-84.690
Afskrivninger 31. december	<u>-338.760</u>	<u>-254.070</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>84.691</u>	<u>169.381</u>



Noter

	31/12 2016	31/12 2015
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	2.249.255	0
Kostpris 31. december	2.249.255	0
Afskrivninger 1. januar	0	0
Årets afskrivninger	-7.808	0
Afskrivninger 31. december	-7.808	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.241.447	0
Ejendomsvurdering 1. oktober 2016	1.600.000	0
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	502.940	502.940
Tilgang i årets løb	25.613	0
Kostpris 31. december	528.553	502.940
Afskrivninger 1. januar	-234.157	-133.569
Årets afskrivninger	-104.640	-100.588
Afskrivninger 31. december	-338.797	-234.157
Regnskabsmæssig værdi 31. december	189.756	268.783
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	260.500	260.500
Kostpris 31. december	260.500	260.500
Opskrivninger 1. januar	145.000	88.600
Årets opskrivninger	28.700	56.400
Opskrivninger 31. december	173.700	145.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	434.200	405.500



Noter

	31/12 2016	31/12 2015		
8. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar	200.000	200.000		
	200.000	200.000		
9. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar	48.250	-870.815		
Årets overførte overskud eller underskud	-352.197	919.065		
	-303.947	48.250		
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. januar	101.200	0		
Udloddet udbytte	-101.200	0		
Udbytte for regnskabsåret	0	101.200		
	0	101.200		
11. Gældsforpligtelser				
	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31/12 2016	Gæld i alt 31/12 2015
Gæld til realkreditinstitutter	62.700	1.170.670	1.497.970	0
	62.700	1.170.670	1.497.970	0
12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.498 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 2.241 t.kr.				



Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 253 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 300 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Goodwill	85 t.kr.
Driftsinventar og driftsmateriel	190 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	332 t.kr.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ejendomsmæglerselskabet Lars Zola-Honoré ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Regnskabsposten "igangværende arbejder" er reklassiceret til "varebeholdning". Denne reklassificering påvirker ikke årets resultat, egenkapital samt balancesum.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning direkte omkostninger samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.



Anvendt regnskabspraksis

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

Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Varebeholdninger

Afholdte omkostninger på igangværende formidlingsaftaler

Igangværende formidlingsaftaler omfatter aftaler, hvor der er indgået bindende aftale om betaling af afholdte markedsføringsomkostninger, og hvor de afholdte omkostninger efterfølgende kan faktureres som tjenesteydelser. Igangværende formidlingsaftaler måles til medgåede omkostninger, dog maksimalt den aftalte betaling.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (dekларationstidspunktet).



Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.