

Bonnerup Invest ApS

Fynsvej 56
5500 Middelfart

CVR-nummer: 27719236

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2015

(12. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling,
den 23. februar 2016

Dirigent: Arne Bonnerup



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	3
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning mv.	6
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Bonnerup Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 perioden 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, 23. februar 2016

Direktion

Arne Bonnerup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af Bonnerup Invest ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Bonnerup Invest ApS for perioden 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 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. 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 udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vejle, den 23. februar 2016

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
cvr-nr. 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

Bonnerup Invest ApS
Fynsvej 56
5500 Middelfart

Telefon: 64 40 08 10
E-mail: Info@bonnerup.net

CVR-nr.: 27 71 92 36
Stiftet: 1. maj 2004
Hjemsted: Middelfart
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Arne Bonnerup

Pengeinstitut

Jyske Bank
Danmarksstræde 22
7000 Fredericia

Revisor

EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab
Skomagervej 13b
7100 Vejle

Ejerforhold

Arne Bonnerup
Røjlemosevej 128
5500 Middelfart

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabet har fungeret som holdingselskab for Bonnerup Consult ApS og Hydrosystems ApS. Selskabet ejer også en domicilejendom, der udlejes til selskabets to datterselskaber. Selskabet har endvidere investeret i udvikling af nye produkter samt patentering heraf, med henblik på at opnå fremtidige royalty indtægter.

Usædvanlige forhold

For at styrke selskabets kapitalgrundlag gennemførte selskabet den 1. april 2015 en kapitalforhøjelse på nom. kr. 1.000 med en overkurs på kr. 249.000, i forbindelse med en gældskonvertering. De med kapitalforhøjelsen forbundne omkostninger til revisor og gebyr udgjorde kr. 3.155. Der er ikke registreret andre 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 ikke udviklet sig helt som forventet. Årets resultat udgør et underskud på tkr. 73, hvilket anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør tkr. 125. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital tkr. 511 og selskabets samlede egenkapital udgør tkr. 1.383. Selskabets soliditet udgør 22%.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer et øget aktivitetsniveau, og et positivt resultat for regnskabsåret 2016.

Udviklingsaktiviteter

Selskabet har i de seneste år investeret betydelige beløb i udvikling af to nye produkter indenfor for behandling af spildevand, og har opnået patenter herpå i Danmark og i en del andre lande. Det ene produkt er ved årets udgang færdigt og klar til produktion/ salg. Det andet produkt er knapt færdigudviklet, men projektet forventes at være afsluttet i løbet af foråret 2016.

Selskabet forventer at modtage de første royalty indtægter i løbet af 2016.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015

	2015	2014
1 Indtægter af kapitalandele	56.553	-305.586
Andre driftsindtægter	192.000	192.000
Andre eksterne omkostninger.....	-134.393	-154.319
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-103.165	-101.749
DRIFTSRESULTAT	10.995	-369.654
Andre finansielle indtægter	883	430
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder.....	-87.646	-101.028
Andre finansielle omkostninger	-38.740	-28.995
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-114.508	-499.247
3 Skat af årets resultat	41.854	40.195
ÅRETS RESULTAT	-72.654	-459.052
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode	56.553	-305.586
Overført resultat	-129.207	-153.466
DISPONERET I ALT	-72.654	-459.052

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015
AKTIVER

	2015	2014
4 Forsknings- og udviklingsomkostninger.....	175.000	0
4 Koncessioner, patenter o.l.	145.742	121.641
4 Udviklingsprojekter under udførelse.....	2.056.438	1.556.438
	<hr/>	<hr/>
Immaterielle anlægsaktiver	2.377.180	1.678.079
	<hr/>	<hr/>
5 Grunde og bygninger.....	2.354.297	2.296.654
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver	2.354.297	2.296.654
	<hr/>	<hr/>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.253.695	947.142
	<hr/>	<hr/>
Finansielle anlægsaktiver	1.253.695	947.142
	<hr/>	<hr/>
ANLÆGSAKTIVER	5.985.172	4.921.875
	<hr/>	<hr/>
7 Selskabsskat	226.461	132.488
Andre tilgodehavender	58.557	237.141
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender	285.018	369.629
	<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger	216	4.647
	<hr/>	<hr/>
OMSÆTNINGSAKTIVER	285.234	374.276
	<hr/>	<hr/>
AKTIVER	6.270.406	5.296.151
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015
PASSIVER

	2015	2014
Virksomhedskapital.....	126.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	746.195	689.642
Overført resultat	511.061	394.423
8 EGENKAPITAL	1.383.256	1.209.065
Hensættelse til udskudt skat	266.858	112.251
HENSATTE FORPLIGTELSE	266.858	112.251
Prioritetsgæld	1.281.049	1.280.452
9 Langfristede gældsforpligtelser	1.281.049	1.280.452
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.648	10.517
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	2.760.089	2.641.565
Anden gæld	3.628	4.731
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	563.878	37.570
Kortfristede gældsforpligtelser	3.339.243	2.694.383
GÆLDSFORPLIGTELSE	4.620.292	3.974.835
PASSIVER	6.270.406	5.296.151

10 Eventualposter mv.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

NOTER

	2015	2014	
1 Indtægter af kapitalandele			
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder efter skat	56.553	-305.586	
Indtægter af kapitalandele i alt.....	56.553	-305.586	
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver			
Koncessioner, patenter, licenser og lignende	60.808	59.392	
Bygninger.....	42.357	42.357	
	103.165	101.749	
3 Skat af årets resultat			
Skat af årets resultat	-196.461	-52.488	
Regulering af udskudt skat.....	154.607	12.293	
	-41.854	-40.195	
4 Immaterielle anlægsaktiver			
	Forsknings- og udviklings- omkostninger	Koncessioner, patenter o.l.	Udviklings- projekter under udførelse
Kostpris, primo.....	0	296.962	1.556.438
Tilgang i årets løb.....	175.000	84.909	500.000
Afgang i årets løb	0	0	0
Kostpris 31. december 2015	175.000	381.871	2.056.438
Af-/nedskrivninger, primo.....	0	-175.321	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	0	-60.808	0
Af-/nedskrivninger 31. december 2015	0	-236.129	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....	175.000	145.742	2.056.438

NOTER

	Grunde og bygninger
5 Materielle anlægsaktiver	
Kostpris, primo.....	2.437.844
Tilgang i årets løb.....	100.000
Afgang i årets løb.....	0
	<hr/>
Kostpris 31. december 2015	2.537.844
	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-141.190
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-42.357
	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. december 2015	-183.547
	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>2.354.297</u>

	2015	2014
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo.....	257.500	257.500
Tilgang i årets løb.....	250.000	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. december 2015	507.500	257.500
	<hr/>	<hr/>
Op- og nedskrivninger primo.....	689.642	1.245.228
Årets resultatandele.....	56.553	-305.586
Udloddet udbytte.....	0	-250.000
	<hr/>	<hr/>
Op- og nedskrivninger 31. december 2015	746.195	689.642
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>1.253.695</u>	<u>947.142</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Andel af resultat	Regnskabsmæssig værdi
Bonnerup Consult ApS CVR-nr. 27 72 52 36	Middelfart	100%	115.759	1.150.912
Hydrosystems ApS CVR-nr. 27 72 52 44	Middelfart	100%	-59.206	102.783

NOTER

	2015	2014
7 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo.....	132.488	236.264
Skat af årets resultat.....	196.461	52.488
Sambeskatningsbidrag.....	18.762	-77.264
Betalt ordinær acontoskat.....	30.000	80.000
Overskydende skat.....	-152.130	-159.424
Procentregulering, selskabsskat.....	880	424
	<u>226.461</u>	<u>132.488</u>

	1/1 2015	Overførsel	Kapital- regulering	Forslag til resultat- disponering	31/12 2015
8 Egenkapital					
Virksomhedskapital.....	125.000	0	1.000	0	126.000
Overkurs ved emission.....	0	-249.000	249.000	0	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	689.642	0	0	56.553	746.195
Overført resultat.....	394.423	249.000	-3.155	-129.207	511.061
	<u>1.209.065</u>	<u>0</u>	<u>246.845</u>	<u>-72.654</u>	<u>1.383.256</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
9 Langfristede gældsforpligtelser			
Prioritetsgæld.....	1.280.452	1.281.049	1.281.049
	<u>1.280.452</u>	<u>1.281.049</u>	<u>1.281.049</u>

10 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationselskab 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. 31. december 2015 kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

NOTER

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter stor kr. 1.290.000, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 2.354.297.

Virksomheden har udstedt ejerpantebrev på i alt kr. 2.100.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for dattervirksomhederne Bonnerup Consult ApS og Hydrosystems ApS's mellemværende til kreditinstitut. Selskabet har overfor de to dattervirksomheder endvidere stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende med kreditinstitut. Pr. 31. december 2015 udgør gælden i alt kr. 2.664.386. Herudover har kreditinstituttet stillet arbejdsgarantier for i alt kr. 393.959.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for Bonnerup Invest ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til de indgåede kontrakter.

Indtægter af kapitalandele

Selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder. Indtægter fra kapitalandele er i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

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

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er vurderet til at udgøre 5-10 år.

Patenter og licenser

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives lineært over en periode på 5-10 år.

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. Der afskrives ikke på grunde.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>
Bygninger	50 år

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseshævdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

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.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabsskatteprocenten nedsættes fra 23,5% til 22% i indkomståret 2016. 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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

