

Gertz Danish Bakery, Kolding ApS

Agtrupvej 148
6000 Kolding

CVR-nummer: 29609802

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2015

(10. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling,
den 23 / 5 2016

Dirigent: Frank Juhl Nielsen



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 Gertz Danish Bakery, Kolding 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.

Kolding, den 20. marts 2015

Direktion

Frank Juhl Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne af Gertz Danish Bakery, Kolding ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Gertz Danish Bakery, Kolding 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 20. marts 2016

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
cvr-nr. 30175859

Karsten Lykkegård CMA
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Gertz Danish Bakery, Kolding ApS Agtrupvej 148 6000 Kolding
	Telefon: 75 52 16 19 Telefax: 75 59 42 10 Hjemmeside: www.gertzdansishbakery.dk E-mail: kolding@gertzbakery.dk
	CVR-nr.: 29 60 98 02 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Frank Juhl Nielsen
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Buen 7 6000 Kolding
Advokat	Advokatfirmaet Trolle Domhusgade 22 B+C 6000 Kolding
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
Ejerforhold	FJN Holding, Kolding ApS ejer minimum 5% af stemmerne eller af selskabskapitalen.
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes den 23 / 5 2016 på selskabets adresse.

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at producere og sælge brød, kager samt andre almindeligt forekommende produkter i en bagerforretning. Hovedparten af salget sker fra egen butik beliggende på samme adresse, men herudover har virksomheden salg til firmaer i Kolding og omegn. I butikken har man udover egne producerede varer også et begrænset dagligvare sortiment.

Usædvanlige forhold

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

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig næsten som forventet. Årets resultat før ekstraordinære poster og skat udgør et overskud på t.kr. 163, hvilket anses for tilfredsstillende. Til sammenligning var sidste års resultat et underskud på t.kr. 92.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Forventet udvikling.

Selskabet fortsætter sin igangværende proces med at opbygge og udvide sin kundekreds i kædesamarbejdet Gertz, Danish Bakery, hvilket forløber planmæssigt. Selskabet forventer derfor en væsentlig aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår og forventer derfor et stigende positivt resultat for regnskabsåret 2016.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015

	2015	2014
BRUTTOFORTJENESTE	5.222.368	5.027.158
1 Personaleomkostninger	-4.088.178	-4.025.763
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-589.608	-730.089
DRIFTSRESULTAT	544.582	271.306
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	633	0
Andre finansielle omkostninger	-340.357	-393.911
RESULTAT FØR SKAT	204.858	-122.605
3 Skat af årets resultat	-41.989	30.202
ÅRETS RESULTAT	162.869	-92.403
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	162.869	-92.403
DISPONERET I ALT	162.869	-92.403

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015
AKTIVER

	2015	2014
4 Goodwill.....	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	0	0
5 Grunde og bygninger.....	6.753.821	7.032.993
5 Produktionsanlæg og maskiner	101.610	130.293
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	833.182	1.095.350
Materielle anlægsaktiver	7.688.613	8.258.636
ANLÆGSAKTIVER	7.688.613	8.258.636
Råvarer og hjælpematerialer	458.157	436.015
Varebeholdninger.....	458.157	436.015
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	176.926	159.289
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.147	13.014
Andre tilgodehavender	149.893	147.065
Periodeafgrænsningsposter	7.574	5.037
Tilgodehavender	352.540	324.405
Likvide beholdninger	36.157	19.856
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	846.854	780.276
AKTIVER.....	8.535.467	9.038.912

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015
PASSIVER

	2015	2014
Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Overført resultat	1.239.014	1.076.145
6 EGENKAPITAL	1.364.014	1.201.145
7 Hensættelse til udskudt skat	200.982	158.993
HENSATTE FORPLIGTELSER	200.982	158.993
Prioritetsgæld	1.159.541	1.273.598
Kreditinstitutter	3.817.961	4.484.052
8 Langfristede gældsforpligtelser	4.977.502	5.757.650
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	785.330	749.879
Kreditinstitutter	430.809	452.937
Leverandører af varer og tjenesteydelser	217.249	186.061
Anden gæld	444.597	421.686
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	114.984	110.561
Kortfristede gældsforpligtelser	1.992.969	1.921.124
GÆLDSFORPLIGTELSER	6.970.471	7.678.774
PASSIVER	8.535.467	9.038.912
9 Eventualposter mv.		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2015	2014
1 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	12	13
Lønninger	3.510.543	3.503.058
Pensioner	400.930	387.779
Andre omkostninger til social sikring	176.705	134.926
	<u>4.088.178</u>	<u>4.025.763</u>
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	279.172	279.172
Produktionsanlæg og maskiner	28.688	156.569
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	281.748	294.348
	<u>589.608</u>	<u>730.089</u>
3 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat.....	41.989	-30.202
	<u>41.989</u>	<u>-30.202</u>
4 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo.....		585.000
Tilgang i årets løb.....		0
Afgang i årets løb		-585.000
		<u>0</u>
Kostpris 31. december 2015		<u>0</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....		-585.000
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver		585.000
Årets af-/nedskrivninger.....		0
		<u>0</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2015		<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		<u>0</u>

NOTER

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
5 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris, primo.....	9.356.631	1.593.550	3.603.929
Tilgang i årets løb.....	0	0	242.340
Afgang i årets løb.....	0	-6.000	-1.706.614
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 31. december 2015	9.356.631	1.587.550	2.139.655
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-2.323.638	-1.463.252	-2.508.577
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0	6.000	1.483.854
Årets af-/nedskrivninger.....	-279.172	-28.688	-281.750
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 31. december 2015	-2.602.810	-1.485.940	-1.306.473
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....	6.753.821	101.610	833.182
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Senest offentlig ejendomsvurdering kr. 3.200.000			
	1/1 2015	Forslag til resultatdisponering	31/12 2015
6 Egenkapital			
Virksomhedskapital.....	125.000	0	125.000
Overført resultat.....	1.076.145	162.869	1.239.014
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	1.201.145	162.869	1.364.014
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTER

	Regnskabsm- æssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
7 Udskudt skat			
Immaterielle anlægsaktiver	0	50.000	-50.000
Materielle anlægsaktiver	7.688.613	4.136.608	3.552.005
Omsætningsaktiver.....	846.854	839.280	7.574
Skattemæssige underskud	0	259.666	-259.666
Grunde og bygninger.....	0	2.336.354	-2.336.354
	<u>8.535.467</u>	<u>7.621.908</u>	<u>913.559</u>
Hensættelse til udskudt skat.....			<u><u>200.982</u></u>

	2015			2014
	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
8 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld	1.395.991	1.280.337	120.796	751.867
Kreditinstitutter	5.111.538	4.482.495	664.534	744.865
	<u>6.507.529</u>	<u>5.762.832</u>	<u>785.330</u>	<u>1.496.732</u>

9 Eventualposter mv.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:
Restløbetid i 9 mdr. med gennemsnitlig ydelse på kr. 1.912, i alt kr. 17.208.

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

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 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

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter stor kr. 1.368.656 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 6.753.821.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt kr. 3.000.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver. Heraf er ejerpantebreve på kr. 3.000.000 deponeret til sikkerhed for kreditinstitut, mens ejerpantebreve på i alt kr. 0 henligger i virksomhedens besiddelse.

Virksomheden har givet pant på i alt kr. 500.000 i selskabets bil, hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 219.621. Pantet er stillet til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

Virksomheden har i øvrigt udstedt virksomhedspant i form af skadesløsbrev på i alt kr. 1.500.000, der giver pant i virksomheden i øvrigt. Virksomhedspantet er stillet til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for Gertz Danish Bakery, Kolding ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

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

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

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

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

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

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>
Bygninger	30 år
Tekniske anlæg og maskiner	5-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

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.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier,

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

