

**AIM-MAX Medical ApS
Slotsherrensvej 239
2610 Rødovre**

CVR.NR. 31 58 06 84

Årsrapport for 2016

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

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledespåtegning	side	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	side	4
Selskabsoplysninger	side	5
Ledelsesberetning	side	6
Anvendt regnskabspraksis	side	7
Resultatopgørelse	side	10
Balance	side	11
Noter til regnskabet	side	13

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2016 for AIM-MAX Medical ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min 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 perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, d. 29. maj 2017

Direktion:

Hamed Dodhy

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i AIM-Max Medical ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for AIM-Max Medical ApS for perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Farum, den 29. maj 2017

Furesø Revision
Registreret Revisionsanpartsselskab
Rådhusstorvet 7, 1
3520 Farum
Cvr.nr. 27 96 99 33

Preben Rasmussen
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabsnavn: AIM-MAX Medical ApS

Adresse: Slotsherrensvej 239
2610 Rødovre

CVR.nr.: 31 58 06 84

Selskabskapital: 125.000

Direktion: Hamed Dodhy

Revisor: Furesø Revision
Registreret Revisionsanpartsselskab
Rådhusstorvet 7, 1. sal
3520 Farum

LEDELSESBERETNING

Selskabets aktiviteter

Selskabets formål er salg af instrumenter til hospitalsbranchen og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Der forventes ligeledes et positivt resultat i det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte elementer fra regnskabsklasse C.

Regnskabspraksis er de samme som sidste år.

Regnskabspraksis er som følger:

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 og nedskrivninger.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutadifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS (fortsat)

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet.
I henhold til årsregnskabslovens § 32 er oplysning om omsætning udeladt.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler, administration, driftsmidler og andet.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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.

BALANCE

Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver værdiansættes til anskaffelsessum med fradrag af foretagne lineære afskrivninger.

De anvendte afskrivningssatser er beregnet efter følgende åremål:

Goodwill	10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år
Driftsmidler	5 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS (fortsat)

Materielle og immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

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 afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavender ved aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomster samt betalte aconto skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget 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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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 forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1/1 - 31/12 2016

NOTE		2015 tkr.
1	BRUTTORESULTAT	389.359
2	Personaleomkostninger	-280.000
	INDTJENINGSBIDRAG	109.359
3	Afskrivninger	-100.000
	ORDINÆRT RESULTAT	9.359
	Finansielle indtægter	0
	Finansielle udgifter	-1.474
	RESULTAT FØR SKAT	7.885
4	Skat af årets resultat	-2.573
	ÅRETS RESULTAT	5.312
	Forslag til resultatdisposition	
	Udlodning af udbytte	0
	Overførsel til næste år	5.312
	Disponeret i alt	5.312

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

NOTE		2015 tkr.
AKTIVER		
	Goodwill	200
	<u>100.000</u>	
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	200
	Driftsmidler	0
	Indretning lejede lokaler	0
	<u>0</u>	
5	Materielle anlægsaktiver i alt	0
	<u>0</u>	
	Anlægsaktiver i alt	200
	<u>100.000</u>	
	Tilgodehavende skat	0
	Periodeafgrænsning	0
	Andre tilgodehavender	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	517
	<u>302.005</u>	
	Tilgodehavender i alt	517
	<u>307.275</u>	
	Varebeholdning	1.869
	Likvider	48
	<u>1.778.676</u>	
	<u>708.701</u>	
	Omsætningsaktiver i alt	2.435
	<u>2.794.652</u>	
	AKTIVER I ALT	2.635
	<u><u>2.894.652</u></u>	<u><u>2.635</u></u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

NOTE		2015 tkr.
	PASSIVER	
	Selskabskapital	125.000
	Overført resultat	1.771.571
	Udloddet udbytte	0
6	Egenkapital	<u>1.896.571</u>
	Udskudt skat	20.097
	Hensættelser i alt	<u>20.097</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	456.733
	Forudbetaling fra kunder	183.200
	Skyldig selskabsskat	15.949
	Anden gæld	322.104
	Kortfristet gæld	<u>977.985</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>977.985</u>
	PASSIVER I ALT	<u><u>2.894.652</u></u>
7	Eventualforpligtelser	<u><u>2.635</u></u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

1 Bruttoresultat

Selskabet ønsker af konkurrencemæssige hensyn ikke at oplyse omsætningen.

2 Personaleomkostninger

		2015 tkr.
Lønninger	280.000	250
ATP og andre sociale bidrag	0	0
Øvrige personaleomkostninger	0	0
	<u>280.000</u>	<u>250</u>

Udover selskabets direktør er der ikke ansatte i selskabet.

3 Afskrivninger

Goodwill	100.000	100
Driftsmidler	0	0
Indretning	0	0
	<u>100.000</u>	<u>100</u>

4 Skat af årets resultat

Skat af skattepligtig indkomst	2.583	9
Regulering af skat tidligere år	-10	0
Skat af årets resultat i alt	<u>2.573</u>	<u>9</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

5 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill	Driftsmidler	Indretning
Anskaffelsessum primo	1.000.000	97.080	14.550
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
	<u>1.000.000</u>	<u>97.080</u>	<u>14.550</u>
Anskaffelsessum ultimo	1.000.000	97.080	14.550
Afskrivninger, primo	-800.000	-97.080	-14.550
Tilbageførte afskrivninger	0	0	0
Årets afskrivninger	-100.000	0	0
	<u>-900.000</u>	<u>-97.080</u>	<u>-14.550</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	-900.000	-97.080	-14.550
Bogført værdi pr. ultimo	<u>100.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Udloddet udbytte	Overført til næste år	Egenkap i alt
Saldo primo	125.000	0	1.766.259	1.891.259
Betalt udbytte	0	0	0	0
Årets bevægelser	0	0	5.312	5.312
	<u>125.000</u>	<u>0</u>	<u>1.771.571</u>	<u>1.896.571</u>

Selskabskapitalen består af 125.000 stk. anparter a kr. 1.

7 Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser.

**AIM-MAX Medical ApS
Slotsherrensvej 239
2610 Rødovre**

CVR.NR. 31 58 06 84

**Specifikationer til årsregnskabet
for perioden 1/1 - 31/12 2016**

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelseserklæring	side	3
Revisors erklæring om opstilling af specifikationer til årsregnskabet	side	4
Anvendt regnskabspraksis	side	6

Specifikationer af årsregnskabs poster

1.0 Omsætning	side	7
2.0 Vareforbrug	side	7
3.0 Andre eksterne omkostninger	side	7
4.0 Bruttoresultat	side	7
5.0 Likvide midler	side	7
6.0 Skyldige omkostninger	side	8

LEDELSESERKLÆRING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt specifikationer til årsregnskabet for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 for AIM-MAX Medical ApS.

Efter min opfattelse er specifikationer til årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Rødovre, d. 29. maj 2017

Direktion:

Hamed Dodhy

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF SPECIFIKATIONER TIL ÅRSREGNSKABET

Til den daglige ledelse i AIM-MAX Medical ApS

Vi har opstillet specifikationer til årsregnskabet for AIM-MAX Medical ApS for perioden 1. januar 2016 – 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt

Regnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis og specifikationer til årsregnskabet.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationerne til årsregnskabet i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Specifikationerne til årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af specifikationerne til årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille specifikationerne til årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationerne til årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis.

I anvendt regnskabspraksis i specifikationerne til årsregnskabet angives det grundlag, hvorpå specifikationerne er udarbejdet, samt formål med specifikationerne. Specifikationerne til årsregnskabet er således udelukkende tiltænkt til Deres brug og kan være uegnet til andre formål.

**REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF
SPECIFIKATIONER TIL ÅRSREGNSKABET (fortsat)**

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Dem som AIM-MAX Medical ApS's daglige ledelse og bør ikke distribueres til andre parter.

Farum, den 29. maj 2017

**Furesø Revision
Registreret Revisionsanpartsselskab
Rådhusvej 7, 1
3520 Farum**

Preben Rasmussen
Registreret revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Specifikationer til årsregnskabet for AIM-MAX Medical ApS for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 er udarbejdet på grundlag af selskabets årsregnskab for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 og er til selskabets interne brug.

Specifikationer til årsregnskabet, der er udarbejdet efter årsregnskabslovens indregnings- og målingskriterier og de af ledelsen fastsatte krav til oplysninger og præsentation, indeholder specifikationer og oplysninger, som ikke er medtaget i årsregnskabet.

Vi henviser til den anvendte regnskabspraksis i årsrapporten.

SPECIFIKATIONER

		2015 t.kr
1 Omsætning		
Omsætning	2.638.222	2.386
Udenlandsk omsætning	27.711	147
	<u>2.665.934</u>	<u>2.533</u>
2 Vareforbrug		
Varekøb	1.999.837	2.432
Lagerregulering	90.753	-435
	<u>2.090.590</u>	<u>1.997</u>
3 Andre eksterne omkostninger		
Husleje	36.000	36
Elektricitet	998	1
Regnskabsmæssige assistance	22.000	22
Kontorartikler	316	0
Småanskaffelser	2.199	0
Edb-omkostninger	2.710	3
Telefon	13.418	18
Porto	6.319	6
Udstilling- og reklameomkostninger	81.404	24
Rejseomkostninger	5.005	10
Kontingent	6.075	5
Repræsentation	0	0
Tab på debitorer	-18.170	171
Hensættelse til tab på debitorer	18.400	-168
Befordringsgodtgørelse	9.311	6
	<u>185.985</u>	<u>135</u>
4 Bruttoresultat		
Omsætning	2.665.934	2.533
Vareforbrug	-2.090.590	-1.997
Bruttoavance	575.344	536
Andre eksterne omkostninger	-185.985	-135
	<u>389.359</u>	<u>401</u>
5 Likvide midler		
Danske Bank 2976625	708.701	48
	<u>708.701</u>	<u>48</u>

SPECIFIKATIONER

		2015 t.kr
6 Anden gæld		
A-skat mv.	109.067	82
Merværdiafgift	200.283	305
Skattekontoen	7.702	0
Mellemregning kapitalejer	5.052	4
	<u>322.104</u>	<u>390</u>

**AIM-MAX Medical ApS
Slotsherrensvej 239
2610 Rødovre**

CVR.NR. 31 58 06 84

**Bilag til selvangivelsen for
perioden 1/1 - 31/12 2016**

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsens godkendelse	side	3
Revisors erklæring om opstilling af skattemæssige opgørelser	side	4
Anvendt regnskabspraksis	side	5

Skattemæssige opgørelser

1.0 Opgørelse af skattepligtig indkomst	side	6
2.0 Skat af årets resultat	side	6
3.0 Ændring af udskudt skat	side	6
4.0 Skattemæssig saldo, driftsmidler	side	7
5.0 Skattemæssig saldo, indretning lejede lokaler	side	7
6.0 Skattemæssig saldo, goodwill	side	7

LEDELSESERKLÆRING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt de skattemæssige opgørelser for AIM-MAX Medical ApS for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016.

Efter min opfattelse er de skattemæssige opgørelser udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Rødovre, d. 29. maj 2017

Direktion:

Hamed Dodhy

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF SKATTEMÆSSIGE OPGØRELSE

Til den daglige ledelse i AIM-MAX Medical ApS

Vi har opstillet de skattemæssige opgørelser for AIM-MAX Medical ApS for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 på grundlag af selskabets årsregnskab for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

De skattemæssige opgørelser omfatter opgørelse af den skattepligtige indkomst og skattemæssige specifikationer.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere de skattemæssige opgørelser efter gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

De skattemæssige opgørelser samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af de skattemæssige opgørelser, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille de skattemæssige opgørelser. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt de skattemæssige opgørelser er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Som anført i anvendt regnskabspraksis skattemæssige opgørelser er disse udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning og mindstekravsbekendtgørelsen med henblik på selskabets overholdelse af lovgivningen. De skattemæssige opgørelser er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for AIM-MAX Medical ApS og SKAT og bør ikke distribueres til andre parter.

Farum, den 29. maj 2017

Furesø Revision
Registreret Revisionsanpartsselskab
Rådhusvej 7, 1
3520 Farum

Preben Rasmussen
Registreret revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

De skattemæssige opgørelser for AIM-MAX Medical ApS for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 er udarbejdet på grundlag af selskabets årsregnskab for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 og er til selskabets interne brug samt til brug for SKATs ligning af selskabet.

De skattemæssige opgørelser, der er udarbejdet efter gældende skatte- og afgiftslovgivning, indeholder opgørelse af periodens skattepligtige indkomst og de i mindstekravsbekendtgørelsen krævede oplysninger, som ikke fremgår af årsregnskabet.

Den skattepligtige indkomst er opgjort efter samme principper som sidste år.

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtigelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi, bliver henholdsvis amortiseringstillæg/-fradrag og op- og nedreguleringer tilbageført i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Finansielle omkostninger

Ikke-fradragsberettigede finansielle omkostninger er tilbageført ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger tilbageføres i den skattepligtige indkomst med den del, der ikke er fradrag for.

Afskrivninger

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattemæssige afskrivninger foretages efter afskrivningslovens regler. Småaktiver udgiftsføres skattemæssigt. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	Afskrivning max	Afskrivningsmetode
Driftsmidler	25 %	Saldoafskrivninger
Goodwill	7 år	Lineære afskrivninger
Indretning lejede lokaler	5 år	Lineære afskrivninger

SKATTEMÆSSIGE OPGØRELSER

1.0 Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2016

Resultat før skat ifølge resultatopgørelsen for perioden 1/1 - 31/12 2016	7.885
Permanente afvigelser:	
Ej fradragsberettigede omkostninger	1.474
75 % repræsentation	0
	<u>9.359</u>
Tidsmæssige afvigelser:	
Regnskabsmæssige afskrivninger	100.000
Skattemæssige afskrivninger	-2.884
	<u>106.475</u>
Anvendt skattemæssigt underskud	0
Skattepligtige indkomst	<u><u>106.475</u></u>

2.0 Skat af årets resultat

Skat af skattepligtig indkomst	23.425
Rentetillæg	524
Bevægelse i udskudt skat	-21.366
	<u><u>2.583</u></u>

3.0 Ændring af udskudt skat

	Saldo 1/1	Årets bevægelse	Saldo 31/12
Goodwill	200.000	-100.000	100.000
Driftsmidler	-11.536	2.884	-8.652
Indretning	0	0	0
Skattemæssigt underskud	0	0	0
	<u>188.464</u>	<u>-97.116</u>	<u>91.348</u>
	<u><u>41.462</u></u>	<u><u>-21.366</u></u>	<u><u>20.097</u></u>

SKATTEMÆSSIGE OPGØRELSER

4.0 Skattemæssig saldo, driftsmidler

Saldo primo	11.536
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
	<u>11.536</u>
Afskrivning	-2.884
	<u><u>8.652</u></u>

5.0 Skattemæssig saldo, indretning lejede lokaler

Saldo primo	0
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
	<u>0</u>
Afskrivning	0
	<u><u>0</u></u>

6.0 Skattemæssig saldo, goodwill

Saldo primo	0
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
	<u>0</u>
Afskrivning	0
	<u><u>0</u></u>