

ODSGARD REKLAME/MARKETING A/S

Naverland 8, 1,
2600 Glostrup

CVR-nr. 81902216

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

45. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 14. december 2022

Michael Odsgard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Virksomhedsoplysninger | 5 |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for ODSGARD REKLAME/MARKETING A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 29. november 2022

Direktion

Michael Odsgard
Direktør

Bestyrelse

Peter Odsgard
Medlem

Rie Marianne Odsgard
Medlem

Michael Odsgard
Medlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i ODSGARD REKLAME/MARKETING A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ODSGARD REKLAME/MARKETING A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Vallensbæk Strand, den 29. november 2022

Sønderup I/S

statsautoriserede revisorer

CVR-nr. 31824559

Jimmi Christensen

Statsautoriseret revisor

mne30144

Virksomhedsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Virksomheden | ODSGARD REKLAME/MARKETING A/S Naverland 8, 1, 2600 Glostrup |
| Telefon | 4343 2900 |
| CVR-nr. | 81902216 |
| Stiftelsesdato | 26. juni 1977 |
| Hjemsted | Glostrup |
| Regnskabsår | 1. juli 2021 - 30. juni 2022 |
| Bestyrelse | Peter Odsgard Rie Marianne Odsgard Michael Odsgard, Direktør |
| Direktion | Michael Odsgard, Direktør |
| Revisor | Sønderup I/S statsautoriserede revisorer Strandesplanaden 110,2 2665 Vallensbæk Strand |
| CVR-nr. | 31824559 |
| Pengeinstitut | Danske Bank Holmens Kanal 2-12 1092 København K |

Resultatopgørelse

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.105.401 | 6.486.206 |
| Personaleomkostninger | 1 | -5.689.753 | -5.533.987 |
| Af- og nedskrivninger af materielle | | -100.627 | -23.100 |
| Driftsresultat | | 1.315.020 | 929.118 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | | 54.274 | 39.387 |
| Andre finansielle indtægter | | 0 | 2.602 |
| Finansielle omkostninger | | -71.259 | -52.425 |
| Resultat før skat | | 1.298.035 | 918.683 |
| Skat af årets resultat | 2 | -290.720 | -188.180 |
| Årets resultat | | 1.007.315 | 730.503 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 1.000.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 7.315 | 230.503 |
| Resultatdisponering | | 1.007.315 | 730.503 |

Balance 30. juni 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Aktiver | | | |
| Goodwill | 3 | 83.340 | 97.620 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 83.340 | 97.620 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4 | 483.497 | 344.844 |
| Indretning af lejede lokaler | 5 | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | | 483.497 | 344.844 |
| Deposita | | 72.833 | 72.833 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 72.833 | 72.833 |
| Anlægsaktiver | | 639.670 | 515.297 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.675.202 | 1.552.935 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 41.712 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 2.492.002 | 2.063.539 |
| Andre tilgodehavender | | 82.463 | 587.148 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 138.964 |
| Tilgodehavender | | 4.291.380 | 4.342.586 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 79 | 79 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 79 | 79 |
| Likvide beholdninger | | 2.002.855 | 2.499.498 |
| Omsætningsaktiver | | 6.294.313 | 6.842.163 |
| Aktiver | | 6.933.983 | 7.357.460 |

Balance 30. juni 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 1.704.841 | 1.697.526 |
| Udbytte for regnskabsåret | | 1.000.000 | 500.000 |
| Egenkapital | | 3.204.841 | 2.697.526 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 24.248 | 14.996 |
| Hensatte forpligtelser | | 24.248 | 14.996 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 169.965 | 227.135 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring | | 133.966 | 391.816 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 303.931 | 618.951 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | | 57.170 | 56.608 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 673.063 | 728.156 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 328.178 | 68.069 |
| Selskabsskat | | 281.468 | 173.184 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring | | 2.061.084 | 2.999.969 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 3.400.963 | 4.025.987 |
| Gældsforpligtelser | | 3.704.895 | 4.644.938 |
| Passiver | | 6.933.983 | 7.357.460 |
| Eventualforpligtelser | 7 | | |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger | 8 | | |
| Ejerskab | 9 | | |
| Selskabets væsentligste aktiviteter | 10 | | |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds kapital | Overført resultat | Udbytte for året | I alt |
|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021 | 500.000 | 1.697.526 | 500.000 | 2.697.526 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Årets resultat | 0 | 7.315 | 1.000.000 | 1.007.315 |
| Egenkapital 30. juni 2022 | 500.000 | 1.704.841 | 1.000.000 | 3.204.841 |

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---|------------------|------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 4.998.160 | 4.812.318 |
| Pensioner | 585.678 | 620.179 |
| Andre omkostninger til social sikring | 105.916 | 101.489 |
| | <u>5.689.754</u> | <u>5.533.986</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | <u>12</u> | <u>11</u> |
| | | |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Ændring i udskudt skat | 9.252 | 14.996 |
| Årets skat | 281.468 | 173.184 |
| | <u>290.720</u> | <u>188.180</u> |
| | | |
| 3. Goodwill | | |
| Kostpris primo | 100.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb, herunder forbedringer | 0 | 100.000 |
| Kostpris ultimo | <u>100.000</u> | <u>100.000</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | -2.380 | 0 |
| Årets afskrivninger | -14.280 | -2.380 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-16.660</u> | <u>-2.380</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>83.340</u> | <u>97.620</u> |
| | | |
| 4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 562.173 | 1.100.531 |
| Tilgang i årets løb, herunder forbedringer | 225.000 | 356.735 |
| Afgang i årets løb | 0 | -895.093 |
| Kostpris ultimo | <u>787.173</u> | <u>562.173</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger primo | -217.329 | -1.091.702 |
| Årets afskrivninger | -86.347 | -20.720 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 895.093 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-303.676</u> | <u>-217.329</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>483.497</u> | <u>344.844</u> |

Noter

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---|----------|----------|
| 5. Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris primo | 0 | 64.300 |
| Afgang i årets løb | 0 | -64.300 |
| Kostpris ultimo | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | 0 | -64.300 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 64.300 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 |

6. Langfristede gældsforpligtelser

| | Forfald efter 1 år | Forfald indenfor 1 år | Forfald efter 5 år |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 169.965 | 57.170 | 0 |
| Anden gæld | 133.966 | 0 | 133.966 |
| | 303.931 | 57.170 | 133.966 |

7. Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst, for de selskaber der indgår i sambeskatningen. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Michael Odsgard Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Den solidariske hæftelse omfatter desuden kildeskatter af udbytter, renter og royalties, som påvirker de sambeskattede selskaber.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for banklån er der tinglyst pant i driftsmiddel. Den regnskabsmæssige værdi pr. balancedagen udgør 273 t.kr.

9. Ejerskab

Følgende kapitalejer ejer minimum 5% af kapitalen eller repræsenterer minimum 5% af stemmerne:

Michael Odsgard Holding ApS, Tulipanvej 8, 2600 Glostrup.

10. Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i produktion og udgivelse af fagblade. Selskabet ejer desuden en række internetportaler.

11. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Selskabets lejemål er fra udlejer og lejerens side uopsigligt frem til den 1. oktober 2024 og herefter opsigeligt med 6 måneders varsel. Huslejeforpligtelsen udgør t.kr. 581.

Selskabet har indgået operationel leasingforpligtelser med løbetider på 9 måneder svarende til en forpligtelse på 19 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for ODSGARD REKLAME/MARKETING A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Langfristede aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

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

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har

Anvendt regnskabspraksis

fundet såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning fra levering af serviceydelser indregnes som omsætningen, i takt med leveringen af ydelsen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug omfatter vare og ydelser med henblik på videresalg heraf.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Goodwill | 10 år | 0% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 0% |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år | 0% |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

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.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

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, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med ét beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og bankindestående.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anden gæld

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.