

JN Spedition Øst A/S

Hvidelvej 15, 7400 Herning
CVR-nr. 32 47 02 62

Årsrapport 2024/25

1. august - 31. juli

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 24. september 2025

Tom Deichmann

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nørregade 54B
DK-4600 Køge
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 78 76 90 48
koege@bdo.dk
www.bdo.dk

The BDO logo is positioned on a large red triangle that points towards the bottom-left corner of the page. The logo itself consists of the letters 'BDO' in a bold, white, sans-serif font, with a white horizontal line underneath the letters.

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5-7 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Årsregnskab 1. august 2024 - 31. juli 2025 | |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10-11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13-14 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15-17 |

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

Selskabet JN Spedition Øst A/S
Hvidelvej 15
7400 Herning

CVR-nr.: 32 47 02 62
Stiftet: 29. september 2009
Kommune: Herning
Regnskabsår: 1. august 2024 - 31. juli 2025

Bestyrelse Ove Søltøft, formand
Kenneth Birring Bell
Henrik Jagd Nielsen
Per Thastrup Smith
Tom Deichmann
Marianne Andersen

Direktion Kenneth Birring Bell

Revision BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nørregade 54B
4600 Køge

Pengeinstitut Spar Nord

Advokat Deichmann Advokatfirma
Rosengade 22
8000 Århus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. august 2024 - 31. juli 2025 for JN Spedition Øst 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. 31. juli 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2024 - 31. juli 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 24. september 2025

Direktion:

Kenneth Birring Bell

Bestyrelse:

Ove Søltøft
Formand

Kenneth Birring Bell

Henrik Jagd Nielsen

Per Thastrup Smith

Tom Deichmann

Marianne Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JN Spedition Øst A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JN Spedition Øst A/S for regnskabsåret 1. august 2024 - 31. juli 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskab- et udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2024 - 31. juli 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Køge, den 24. september 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Eddie Bützow Holstebro
Registreret revisor
MNE-nr. mne11067

Kim K. Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34483

JN Spedition Øst A/S | Den uafhængige revisors revisionspåtegning

7

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive speditjonsvirksomhed og transportvirksomhed, samt at drive køle-/fryselagerhotel, herunder opbevaring, pakning og distribution af køle- og frostvarer i såvel ind- som udland, samt at drive og handle med fast ejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. august 2024 - 31. juli 2025 udviser et resultat på DKK 9.504.938 mod DKK 7.456.115 for perioden 1. august 2023 - 31. juli 2024. Balancen viser en egenkapital på DKK 39.598.786.

Selskabet har i året indhentet tilbagetrædelseserklæringer fra koncernforbundne selskaber, hvoraf det erklæres at de koncernforbundne selskaber ikke kan kræve gælden indfriet frem til 31. juli 2026.

Ledelsen har på den baggrund aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. august - 31. juli

| | Note | 2024/25 kr. | 2023/24 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 29.094.894 | 26.866.786 |
| Personaleomkostninger | 1 | -11.952.902 | -11.924.238 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -3.373.843 | -3.359.118 |
| Driftsresultat | | 13.768.149 | 11.583.430 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 109.060 | 139.770 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 3 | -1.682.938 | -2.163.071 |
| Resultat før skat | | 12.194.271 | 9.560.129 |
| Skat af årets resultat | 4 | -2.689.333 | -2.104.014 |
| Årets resultat | | 9.504.938 | 7.456.115 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Overført resultat | | 9.504.938 | 5.456.115 |
| I alt | | 9.504.938 | 7.456.115 |

Balance 31. juli

Aktiver

| | Note | 2025 kr. | 2024 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 80.170.187 | 77.856.692 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 328.888 | 329.179 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 80.499.075 | 78.185.871 |
| Anlægsaktiver | | 80.499.075 | 78.185.871 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 6.169.501 | 4.367.007 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 3.112.409 | 1.012.000 |
| Andre tilgodehavender | | 69.952 | 76.958 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 617.577 | 435.800 |
| Tilgodehavender | | 9.969.439 | 5.891.765 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 5 | 0 |
| Omsætningsaktiver | | 9.969.444 | 5.891.765 |
| | | | |
| Aktiver | | 90.468.519 | 84.077.636 |

Balance 31. juli

Passiver

| | Note | 2025 kr. | 2024 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Aktiekapital | | 600.000 | 600.000 |
| Overført resultat | | 38.998.786 | 29.493.848 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Egenkapital | | 39.598.786 | 32.093.848 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 2.333.716 | 1.531.758 |
| Hensatte forpligtelser | | 2.333.716 | 1.531.758 |
| Gæld til pengeinstitutter | | 8.500.000 | 22.500.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 28.608.845 | 0 |
| Selskabsskat | | 1.887.375 | 2.110.409 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 38.996.220 | 24.610.409 |
| Gæld til pengeinstitutter | | 2.001.180 | 1.630.306 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.886.397 | 1.425.437 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 19.263.468 |
| Selskabsskat | | 2.110.409 | 0 |
| Anden gæld | | 3.465.811 | 3.448.410 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 76.000 | 74.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 9.539.797 | 25.841.621 |
| Gældsforpligtelser | | 48.536.017 | 50.452.030 |
| Passiver | | 90.468.519 | 84.077.636 |

Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. 7

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 8

Forudsætninger for fortsat drift 9

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Aktiekapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|----------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. august 2024 | 600.000 | 29.493.848 | 2.000.000 | 32.093.848 |
| Forslag til resultatdisponering | | 9.504.938 | | 9.504.938 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte | | | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Egenkapital 31. juli 2025 | 600.000 | 38.998.786 | 0 | 39.598.786 |

Noter

| | 2024/25 kr. | 2023/24 kr. |
|--|---------------------|---|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 23 | 22 |
| Løn og gager | 10.446.311 | 10.537.301 |
| Pensioner | 1.222.855 | 1.145.208 |
| Andre omkostninger til social sikring | 283.736 | 241.729 |
| | 11.952.902 | 11.924.238 |
| 2 Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter i øvrigt | 109.060 | 139.770 |
| | 109.060 | 139.770 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 1.137.850 | 852.062 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt | 545.088 | 1.311.009 |
| | 1.682.938 | 2.163.071 |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 1.887.375 | 2.110.409 |
| Regulering af udskudt skat | 801.958 | -6.395 |
| | 2.689.333 | 2.104.014 |
| 5 Materielle anlægsaktiver | | |
| kr. | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. august 2024 | 104.576.972 | 2.000.556 |
| Tilgang | 5.492.453 | 194.594 |
| Kostpris 31. juli 2025 | 110.069.425 | 2.195.150 |
| Af- og nedskrivninger 1. august 2024 | 26.720.280 | 1.671.377 |
| Årets afskrivninger | 3.178.958 | 194.885 |
| Af- og nedskrivninger 31. juli 2025 | 29.899.238 | 1.866.262 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2025 | 80.170.187 | 328.888 |

Noter

6 | Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | 31/7 2025 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/7 2024 gæld i alt |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Gæld til pengeinstitutter | 10.000.000 | 1.500.000 | 4.000.000 | 24.000.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 28.608.845 | 0 | 0 | 0 |
| Selskabsskat | 3.997.784 | 2.110.409 | 0 | 2.110.409 |
| | 42.606.629 | 3.610.409 | 4.000.000 | 26.110.409 |

7 | Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

2025
kr.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.821 tkr.

Leasing kontrakterne har en restløbetid på op til 95 måneder og en samlet restleasing ydelse på 6.401 tkr.

De samlede eventualforpligtelser udgør pr. balancedagen: 6.401.484

Eventualforpligtelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for en tilknyttet virksomheds mellemværende med pengeinstitut, hvis regnskabsmæssig værdi udgør 0kr.

De samlede eventualforpligtelser over for tilknyttede virksomheder udgør pr. balancedagen: 0

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SØLTOFT HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 57.687 tkr., der givet pant i ejendommen Slepnersvej 1, 4600 Køge, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. juli 2025 udgør 80.170 tkr. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til pengeinstituttet.

9 | Forudsætninger for fortsat drift

Ledelsen har indhentet tilbagetrædelseserklæring hos koncernforbundne selskaber, for at sikre selskabet har den fornødne likviditet til at fortsætte driften.

Ledelsen vurderer at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning om fortsat drift, som følge af de indhentede tilbagetrædelseserklæringer, som er gældende frem til den 31. juli 2026

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JN Spedition Øst A/S for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Kørselsindtægter indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter, når transporten er påbegyndt. Lager- og terminalindtægter periodiseres således, at de dækker frem til regnskabsårets udløb.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til eksterne vognmand, trailerleje og vejafgifter mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger | 15-30 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-15 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med concernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.