

AUTOMOBILHUSET RANDERS A/S

Clausholmvej 3, 8960 Randers SØ
CVR-nr. 18 47 92 73

Årsrapport 2023/24

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 31. januar 2025

Thorben Christoffersen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-18

Selskabsoplysninger

Selskabet	AUTOMOBILHUSET RANDERS A/S Clausholmvej 3 8960 Randers SØ
	CVR-nr.: 18 47 92 73 Stiftet: 24. marts 1995 Kommune: Randers Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Thorben Ivar Christoffersen, formand Kasper Gregersen Frank Strand
Direktion	Frank Strand
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
Pengeinstitut	Sydbank A/S Kirkegade 1 8900 Randers C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for AUTOMOBILHUSET RANDERS 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 31. januar 2025

Direktion:

Frank Strand

Bestyrelse:

Thorben Ivar Christoffersen
Formand

Kasper Gregersen

Frank Strand

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i AUTOMOBILHUSET RANDERS A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for AUTOMOBILHUSET RANDERS A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Randers, den 31. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27742

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med sidste år bestået af salg af nye og brugte biler, automobilværksted og salg af reservedele fra selskabets afdelinger i Randers og Hobro.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et resultat efter skat på -1.674 tkr. Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende, men resultatet har været påvirket af dels bilproducentens produktions- og leveringsvanskeligheder, dels den generelle samfundskonjunktur med høj inflation og højt renteniveau.

De seneste år har selskabet åbnet nye afdelinger, hvorfor de faste omkostninger har været stigende. Som følge af ovenstående forhold har selskabets ledelse iværksat en række besparelser.

Årets negative resultat er især påvirket af en negativ udvikling mellem personaleomkostninger og aktivitetsniveau, ligesom en næsten tredobling af renteniveauet har medført en ikke uvæsentlig merudgift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

For regnskabsåret 2024/2025 forventes et positivt resultat. Produktions- og leveringsvanskelighederne er i kraftig bedring, ligesom et fald i inflationen sammenholdt med de ovenfor omtalte besparelser samlet forventes at bidrage til et positivt resultat.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		18.168.169	19.252.866
Personaleomkostninger	1	-17.305.209	-17.859.287
Af- og nedskrivninger		-990.857	-857.532
Driftsresultat		-127.897	536.047
Andre finansielle indtægter	2	32.782	200.278
Andre finansielle omkostninger	3	-1.606.160	-1.036.413
Resultat før skat		-1.701.275	-300.088
Skat af årets resultat	4	27.615	77.897
Årets resultat		-1.673.660	-222.191
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.673.660	-222.191
I alt		-1.673.660	-222.191

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		91.107	97.777
Goodwill		1.131.750	1.231.422
Immaterielle anlægsaktiver	5	1.222.857	1.329.199
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.048.798	5.483.650
Indretning af lejede lokaler		1.943.704	2.292.241
Materielle anlægsaktiver	6	6.992.502	7.775.891
Kapitalandele i dattervirksomheder		40.000	40.000
Andre værdipapirer		12.356	12.356
Lejededpositum		2.185.000	2.185.000
Finansielle anlægsaktiver	7	2.237.356	2.237.356
Anlægsaktiver		10.452.715	11.342.446
<hr/>			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		19.753.478	21.471.354
Varebeholdninger		19.753.478	21.471.354
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.047.272	3.866.582
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		1.029.930	637.998
Andre tilgodehavender		473.807	363.864
Periodeafgrænsningsposter		38.659	348.191
Tilgodehavender		6.589.668	5.216.635
Likvider		39.994	37.782
Omsætningsaktiver		26.383.140	26.725.771
<hr/>			
Aktiver		36.835.855	38.068.217
<hr/>			

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført overskud		4.241.413	5.915.073
Egenkapital		4.741.413	6.415.073
<hr/>			
Hensættelse til udskudt skat		0	27.615
Hensatte forpligtelser		0	27.615
<hr/>			
Banklån		3.340.000	5.000.000
Skyldig feriefonden		1.483.110	1.438.516
Langfristede gældsforpligtelser	8	4.823.110	6.438.516
Gæld til pengeinstitutter		13.301.572	11.823.947
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.391.761	9.417.098
Gæld til tilknyttede virksomheder		157.280	32.026
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.830.764	1.760.350
Anden gæld		3.589.955	2.153.592
Kortfristede gældsforpligtelser		27.271.332	25.187.013
Gældsforpligtelser		32.094.442	31.625.529
<hr/>			
Passiver		36.835.855	38.068.217
<hr/>			
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	500.000	5.915.073	6.415.073
Forslag til resultatdisponering		-1.673.660	-1.673.660
Egenkapital 30. juni 2024	500.000	4.241.413	4.741.413

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	42	46
Løn og gager	15.330.742	15.820.135
Pensioner	1.718.195	1.765.961
Andre omkostninger til social sikring	256.272	273.191
	17.305.209	17.859.287
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	32.782	15.774
Finansielle indtægter i øvrigt	0	184.504
	32.782	200.278
3 Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.606.160	1.036.413
	1.606.160	1.036.413
4 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-27.615	-77.897
	-27.615	-77.897
5 Immaterielle anlægsaktiver		
kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Goodwill
Kostpris 1. juli 2023	100.000	1.531.812
Kostpris 30. juni 2024	100.000	1.531.812
Afskrivninger 1. juli 2023	2.223	297.890
Årets afskrivninger	6.670	102.172
Afskrivninger 30. juni 2024	8.893	400.062
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	91.107	1.131.750

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. juli 2023	8.872.309	5.751.498
Tilgang	334.317	0
Afgang	-268.744	0
Kostpris 30. juni 2024	8.937.882	5.751.498
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	3.388.663	3.461.659
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-35.459	0
Årets afskrivninger	535.880	346.135
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	3.889.084	3.807.794
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	5.048.798	1.943.704

7 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Andre værdipapirer	Lejededpositum
Kostpris 1. juli 2023	40.000	12.356	1.930.000
Tilgang	0	0	255.000
Kostpris 30. juni 2024	40.000	12.356	2.185.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	40.000	12.356	2.185.000

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Banklån	4.165.000	825.000	0	5.000.000
Skyldig feriefonden	1.483.110	0	1.449.050	1.438.516
	5.648.110	825.000	1.449.050	6.438.516

9 | Eventualposter mv.

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 FCJL STRAND HOLDING RANDERS ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Forsikringselskab har stillet garanti overfor offentlige myndigheder på i alt 2.500.000 kr. Beløbet er en del af den i balancen opførte gæld.

Løsejeejerpantebreve på i alt 3.300.000 kr. med pant i driftsinventar og driftsmateriel til sikkerhed overfor pengeinstitut. Bogført værdi af disse aktiver udgør 5.818.355 kr. pr. 30. juni 2024.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der stillet virksomhedspant nom. 4.000.000 kr. omfattende simple fordringer og lagerbeholdninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 19.615.080 kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der stillet virksomhedspant nom. 2.000.000 kr. omfattende simple fordringer hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 4.277.814 kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der stillet virksomhedspant nom. 3.000.000 kr. omfattende simple fordringer, driftsmidler og driftsinventar og lagerbeholdninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 25.433.435 kr.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut, er der stillet virksomhedspant nom. 24.000.000 kr. omfattende nyvognslager, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 4.416.210 kr.

Selskabet er part i operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet restgæld pr. 30. juni 2024 på 11.298.151 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AUTOMOBILHUSET RANDERS A/S for 2023/24 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele af dattervirksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 15 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	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. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Investeringsejendomme måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi, hvor ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealiseringsværdi. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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.

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 låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.