



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDDISTRIBUTION AF 1982 A/S
TOPPEVADVEJ 44, 3660 STENLØSE
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. oktober 2023

René Donovan

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Norddistribution af 1982 A/S Toppevadvej 44 3660 Stenløse
	CVR-nr.: 69 42 77 15 Stiftet: 21. marts 1983 Kommune: Greve Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Ann Børker Nielsen Ute Johansen Henrik Johansen
Direktion	Henrik Johansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Norddistribution af 1982 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stenløse, den 6. oktober 2023

Direktion:

Henrik Johansen

Bestyrelse:

Ann Børker Nielsen

Ute Johansen

Henrik Johansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Norddistribution af 1982 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Norddistribution af 1982 A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 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.

København, den 6. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ferass Hamade
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35441

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive bilhandel, handel med trailere samt udlejning af ejendomme.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		5.828.325	6.299.188
Personaleomkostninger.....	1	-1.399.124	-1.138.656
Af- og nedskrivninger.....		-885.936	-736.685
DRIFTSRESULTAT		3.543.265	4.423.847
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		42.001	39.232
Finansielle indtægter.....	2	326.898	224.840
Finansielle omkostninger.....	3	-1.577.902	-402.772
RESULTAT FØR SKAT.....		2.334.262	4.285.147
Skat af årets resultat.....	4	-500.219	-934.179
ÅRETS RESULTAT		1.834.043	3.350.968
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		42.001	39.232
Overført resultat.....		1.792.042	3.311.736
I ALT.....		1.834.043	3.350.968

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Ejendomme.....		48.970.799	49.837.105
Andre anlæg og inventar.....		9.683	13.644
Materielle anlægsaktiver.....	5	48.980.482	49.850.749
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		123.960	81.959
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		0	18.891
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		1.800.039	1.861.528
Finansielle anlægsaktiver.....	6	1.923.999	1.962.378
ANLÆGSAKTIVER.....		50.904.481	51.813.127
Varebeholdninger.....		4.916.579	2.460.157
Varebeholdninger.....		4.916.579	2.460.157
Tilgodehavender fra salg.....		349.154	533.567
Periodeafgrænsningsposter.....		27.247	42.882
Tilgodehavender.....		376.401	576.449
Andre værdipapirer.....	7	538.179	938.606
Værdipapirer.....		538.179	938.606
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.831.159	3.975.212
AKTIVER.....		56.735.640	55.788.339

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger.....		1.646.092	1.695.974
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		123.960	81.959
Overført overskud.....		17.652.941	15.811.017
EGENKAPITAL.....		19.922.993	18.088.950
Hensættelse til udskudt skat.....		2.248.762	2.323.693
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		2.248.762	2.323.693
DLR Kredit.....		0	855.615
Banklån.....		16.040.000	16.498.475
Selskabsskat.....		532.580	493.247
Anden gæld.....		1.065.400	1.065.400
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	17.637.980	18.912.737
Prioritetsgæld.....		0	575.000
Gæld til pengeinstitutter.....		10.491.216	8.061.510
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.091.117	1.090.940
Gæld til tilknyttede selskaber.....		1.925.404	3.170.008
Anden gæld.....		2.403.330	3.432.574
Periodeafgrænsningsposter.....		14.838	132.927
Kortfristede gældsforpligtelser.....		16.925.905	16.462.959
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		34.563.885	35.375.696
PASSIVER.....		56.735.640	55.788.339
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	500.000	1.695.974	81.959	15.811.017	18.088.950
Forslag til resultatdisponering.....			42.001	1.792.042	1.834.043
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-49.882		49.882	0
Egenkapital 30. juni 2023.....	500.000	1.646.092	123.960	17.652.941	19.922.993

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	3	
Løn og gager.....	1.331.462	1.075.076	
Pensioner.....	39.747	40.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	27.915	23.580	
	1.399.124	1.138.656	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	326.898	224.840	
	326.898	224.840	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	74.162	59.574	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.503.740	343.198	
	1.577.902	402.772	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	575.150	523.497	
Regulering af udskudt skat.....	-74.931	410.682	
	500.219	934.179	
Materielle anlægsaktiver			5
	Ejendomme	Andre anlæg og inventar	
Kostpris 1. juli 2022.....	50.674.660	622.111	
Tilgang.....	0	310.000	
Afgang.....	0	-310.000	
Kostpris 30. juni 2023.....	50.674.660	622.111	
Opskrivninger 1. juli 2022.....	3.197.543	0	
Opskrivninger 30. juni 2023.....	3.197.543	0	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	4.035.245	608.471	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-15.667	
Årets afskrivninger.....	866.159	19.624	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	4.901.404	612.428	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	48.970.799	9.683	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	46.860.422	9.683	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

6

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2022.....	1	1	1.861.528
Overførsel.....	0	-1	0
Tilgang.....	0	0	82.511
Afgang.....	0	0	-144.000
Kostpris 30. juni 2023.....	1	0	1.800.039
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	81.958	18.891	0
Overførsel.....	0	-18.891	0
Årets værdireguleringer	42.001	0	0
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	123.959	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	123.960	0	1.800.039

Andre værdipapirer

7

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Børsnoterede værdipapirer
Dagsværdi 30. juni 2023.....	538.180
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	-217.831

Langfristede gældsforpligtelser

8

	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
DLR Kredit.....	0	0	0	1.430.615
Banklån.....	17.660.000	1.620.000	0	18.118.475
Selskabsskat.....	532.580	0	0	493.247
Anden gæld.....	1.065.400	0	1.065.400	1.065.400
	19.257.980	1.620.000	1.065.400	21.107.737

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået tilbagekøbsforpligtelser. Tilbagekøbsforpligtelsen udgør pr. 30. juni 2023 2.426 tkr. Efter regnskabsårets udløb er der udløst en tilbagekøbsforpligtelse på 383 tkr. hvor selskabet har modtaget de pågældende varer retur til efterfølgende videresalg.

Eventualforpligtelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har til fordel for datterselskabet ND Biler ApS' kreditorer afgivet støtteerklæring til sikring af likviditeten i det kommende år.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Spar Nord Bank til sikkerhed for Spar Nord Banks mellemværende med selskabets moderselskab HCMJ Holding ApS. Den samlede eventualforpligtelse udgør 10.972 tkr. pr. 30. juni 2023.

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 HCMJ Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for banklån, 17.660 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 48.971 tkr.

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitutter er der deponeret løsøre pantebrev med sikkerhed i fast ejendom på 5.000 tkr.

Til sikkerhed for moderselskabet HCMJ Holding ApS' engagement med pengeinstitutter, 10.972 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 48.971 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Norddistribution af 1982 A/S for 2022/23 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Optrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

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

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris og med opskrivning til dagsværdi jf. årsregnskabslovens §41. Der afskrives ikke på grunde.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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
Bygninger.....	30-50 år	20-40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-40 %

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 i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

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 realiseringsværdi 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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