

Årsrapport for 2024/25

Nordsjællands Diesel A/S
Bøgeholm Alle 4, 3450 Allerød
CVR-nr. 26 70 59 67

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 19. marts 2026

Christian Bødker-Petersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober 2024 - 30. september 2025 | 7 |
| Balance pr. 30. september 2025 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |
| Noter | 11 |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 for Nordsjællands Diesel 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. september 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 19. marts 2026

Direktion

Kristian Korsholm Kristensen
direktør

Christian Bødker-Petersen
direktør

Bestyrelse

Henning Bødker Christiansen

Hanne Bødker-Petersen

Christian Bødker-Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nordsjællands Diesel A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordsjællands Diesel A/S for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 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 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hillerød, den 19. marts 2026

Dansk Revision Hillerød
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 58 03 90

Dennis Mielcke
Statsautoriseret revisor
mne36030

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordsjællands Diesel A/S
Bøgeholm Alle 4
3450 Allerød

CVR-nr.: 26705967

Regnskabsperiode: 1. oktober 2024 - 30. september 2025

Stiftet: 24. juni 2002

Regnskabsår: 23. regnskabsår

Hjemsted: Allerød

Bestyrelse

Henning Bødker Christiansen
Hanne Bødker-Petersen
Christian Bødker-Petersen

Direktion

Kristian Korsholm Kristensen, direktør
Christian Bødker-Petersen, direktør

Revision

Dansk Revision Hillerød
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 26580390
Vølundsvej 6B
3400 Hillerød

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af autoværksted og dækcenter med tilhørende salg af tilbehør, reservedele og dæk. Selskabet driver værkstedet med hovedvægten på reparation og service af lastbiler. Dækcenteret sælger dæk til lastbiler og personbiler samt foretager reparation af personbiler. En betydelig del af regnskabsårets omsætning hidrører fra reparation og service af de koncernforbundne selskabers lastbiler og andet materiel.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2025 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2024/25 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024/25 udviser et overskud på kr. 82.264, og selskabets balance pr. 30. september 2025 udviser en egenkapital på kr. 8.972.279.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. oktober 2024 - 30. september 2025

| | <u>Note</u> | <u>2024/25</u> kr. | <u>2023/24</u> kr. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 264.151 | 962.861 |
| Distributionsomkostninger | | -20.426 | -59.903 |
| Administrationsomkostninger | | -866.097 | -863.382 |
| Resultat af ordinær primær drift | | -622.372 | 39.576 |
| Andre driftsindtægter | | 761.127 | 472.832 |
| Resultat før finansielle poster | | 138.755 | 512.408 |
| Finansielle indtægter | | 40.706 | 80.860 |
| Finansielle omkostninger | | -71.053 | -63.465 |
| Ordinært resultat før skat | | 108.408 | 529.803 |
| Resultat før skat | | 108.408 | 529.803 |
| Skat af årets resultat | 1 | -26.144 | -114.017 |
| Årets resultat | | <u>82.264</u> | <u>415.786</u> |
| Overført resultat | | 82.264 | 415.786 |
| | | <u>82.264</u> | <u>415.786</u> |

Balance pr. 30. september 2025

| | <u>Note</u> | <u>2024/25</u> kr. | <u>2023/24</u> kr. |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Aktiver | | | |
| Lejerettigheder | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Immaterielle anlægsaktiver | 2 | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 | 704.066 | 855.273 |
| Indretning af lejede lokaler | 3 | <u>247.025</u> | <u>262.530</u> |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>951.091</u> | <u>1.117.803</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>951.091</u> | <u>1.117.803</u> |
| Færdigvarer og handelsvarer | | <u>9.669.011</u> | <u>9.687.344</u> |
| Varebeholdninger | | <u>9.669.011</u> | <u>9.687.344</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.601.099 | 2.222.093 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 4 | 4.208.476 | 4.765.201 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 3.809.259 |
| Andre tilgodehavender | | 554.238 | 653.465 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 28.638 | 20.093 |
| Periodeafgrænsningsposter | | <u>29.121</u> | <u>20.648</u> |
| Tilgodehavender | | <u>9.421.572</u> | <u>11.490.759</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>1.591.873</u> | <u>1.028.065</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>20.682.456</u> | <u>22.206.168</u> |
| Aktiver i alt | | <u>21.633.547</u> | <u>23.323.971</u> |

Balance pr. 30. september 2025

| | <u>Note</u> | <u>2024/25</u> kr. | <u>2023/24</u> kr. |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | <u>8.472.279</u> | <u>8.390.016</u> |
| Egenkapital | | <u>8.972.279</u> | <u>8.890.016</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | <u>661.353</u> | <u>606.571</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>661.353</u> | <u>606.571</u> |
| Anden gæld | | <u>896.499</u> | <u>1.074.931</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | <u>896.499</u> | <u>1.074.931</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 5 | 193.597 | 230.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 28.795 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 5.553.125 | 9.789.245 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.551.816 | 0 |
| Anden gæld | | <u>3.804.878</u> | <u>2.704.413</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>11.103.416</u> | <u>12.752.453</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>11.999.915</u> | <u>13.827.384</u> |
| Passiver i alt | | <u>21.633.547</u> | <u>23.323.971</u> |

Egenkapitaloppørelse

| | <u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u> | <u>Overført</u> <u>resultat</u> | <u>I alt</u> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2024 | 500.000 | 8.390.015 | 8.890.015 |
| Årets resultat | 0 | 82.264 | 82.264 |
| Egenkapital 30. september 2025 | <u>500.000</u> | <u>8.472.279</u> | <u>8.972.279</u> |

| | <u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u> | <u>Overført</u> <u>resultat</u> | <u>I alt</u> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2023 | 500.000 | 7.974.230 | 8.474.230 |
| Årets resultat | 0 | 415.786 | 415.786 |
| Egenkapital 30. september 2024 | <u>500.000</u> | <u>8.390.016</u> | <u>8.890.016</u> |

Noter

| | <u>2024/25</u> | <u>2023/24</u> |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -28.638 | -20.093 |
| Årets udskudte skat | <u>54.782</u> | <u>134.110</u> |
| | <u>26.144</u> | <u>114.017</u> |

2 Immaterielle anlægsaktiver

| | <u>Lejerettigheder</u> |
|---|------------------------|
| Kostpris 1. oktober 2024 | <u>126.675</u> |
| Kostpris 30. september 2025 | <u>126.675</u> |
| Opskrivninger 30. september 2025 | <u>0</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2024 | <u>126.675</u> |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2025 | <u>126.675</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025 | <u>0</u> |

Noter

3 Materielle anlægsaktiver

| | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> | <u>Indretning af lejede lokaler</u> |
|--|--|---|
| Kostpris 1. oktober 2024 | 4.917.257 | 524.111 |
| Tilgang i årets løb | 264.802 | 0 |
| Afgang i årets løb | <u>-620.576</u> | <u>-214.003</u> |
| Kostpris 30. september 2025 | <u>4.561.483</u> | <u>310.108</u> |
| Opskrivninger 1. oktober 2024 | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger 30. september 2025 | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober 2024 | 4.061.984 | 261.581 |
| Årets afskrivninger | 344.008 | 15.505 |
| Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | <u>-548.575</u> | <u>-214.003</u> |
| Ned- og afskrivninger 30. september 2025 | <u>3.857.417</u> | <u>63.083</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025 | <u>704.066</u> | <u>247.025</u> |

| | <u>2024/25</u> | <u>2023/24</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | kr. | kr. |
| 4 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af igangværende arbejder | <u>4.208.476</u> | <u>4.765.201</u> |
| | <u>4.208.476</u> | <u>4.765.201</u> |

5 Langfristede gældsforpligtelser

| | <u>Gæld 1. oktober 2024</u> | <u>Gæld 30. september 2025</u> | <u>Afdrag næste år</u> | <u>Restgæld efter 5 år</u> |
|------------|---------------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|
| Anden gæld | <u>1.304.931</u> | <u>1.090.096</u> | <u>193.597</u> | <u>0</u> |
| | <u>1.304.931</u> | <u>1.090.096</u> | <u>193.597</u> | <u>0</u> |

Noter

| | <u>2024/25</u> | <u>2023/24</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | kr. | kr. |
| 6 Medarbejderforhold | | |
| Lønninger | 27.311.851 | 25.532.347 |
| Pensioner | 2.608.463 | 2.307.602 |
| Andre omkostninger til social sikring | 489.928 | 501.810 |
| Andre personaleomkostninger | <u>223.233</u> | <u>274.365</u> |
| | <u>30.633.475</u> | <u>28.616.124</u> |
| | | |
| Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster: | | |
| Produktionsomkostninger | <u>30.633.475</u> | <u>28.616.124</u> |
| | <u>30.633.475</u> | <u>28.616.124</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>51</u> | <u>49</u> |

7 Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for CBP Finans ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet S C T Holding A/S, Cvr. nr. 78 87 91 14

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordsjællands Diesel A/S for 2024/25 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2024/25 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætningen, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

10 Anvendt regnskabspraksis

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabet hovedaktivitet.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter reklame- og markedsføringsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter administration af selskabet, kontoromkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 poster direkte i egenkapitalen.

10 Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Lejerettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Lejerettigheder afskrives over den resterende lejeperiode, dog maksimalt 30 år.

Materielle anlægsaktiver

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Brugstid

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Indretning af lejede lokaler 20 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdien revurderes årligt.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

10 Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Modtagne acotobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Selskabsskat og udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i alt væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende vægtafgifter, forsikringer og abonnementer.

10 Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.