



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDTRÆ HOLDING A/S
VESTERGÅRDSVEJ 5, ELLING, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. januar 2019

Egon Svendsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Noter..... | 10-11 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 12-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Nordtræ Holding A/S Vestergårdsvej 5 Elling 9900 Frederikshavn |
| | Telefon: +45 20 72 37 15 E-mail: es@nordtrae.dk |
| | CVR-nr.: 19 14 79 91 Stiftet: 28. februar 1996 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. oktober 2017 - 30. september 2018 |
| Bestyrelse | Lisbeth Birklykke Bjarne Svendsen Egon Svendsen Jan Svendsen, formand Torben Svendsen |
| Direktion | Egon Svendsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn |
| Pengeinstitut | Spar Nord Bank A/S Danmarksgade 48 9000 Frederikshavn |
| | Nordea Bank Danmark A/S Prinsensgade 15 9000 Aalborg |
| Advokat | HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Nordtræ Holding 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 17. december 2018

Direktion:

Egon Svendsen

Bestyrelse:

Lisbeth Birklykke

Bjarne Svendsen

Egon Svendsen

Jan Svendsen
Formand

Torben Svendsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Nordtræ Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordtræ Holding A/S for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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 tilside-sættelse 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Frederikshavn, den 17. december 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24638

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel, investering og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet er uændret i forhold til tidligere år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. |
|---|------|----------------|-----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 359.342 | -40.032 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -82.000 | -195.470 |
| DRIFTSRESULTAT | | 277.342 | -235.502 |
| Resultat af kapitalandele..... | | 104.901 | 107.414 |
| Indtægter af værdipapirer..... | | 258.700 | 403.828 |
| Finansielle indtægter..... | 1 | 221.931 | 229.116 |
| Finansielle omkostninger..... | | -50.972 | -12.506 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 811.902 | 492.350 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -39.998 | -77.132 |
| ÅRETS RESULTAT | | 771.904 | 415.218 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Forslag til udbytte..... | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 104.901 | 107.414 |
| Overført resultat..... | | -332.997 | -692.196 |
| I ALT | | 771.904 | 415.218 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 386.799 | 1.735.488 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 386.799 | 1.735.488 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder..... | | 659.060 | 554.159 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 11.472.839 | 9.802.207 |
| Andre tilgodehavender..... | | 3.000.000 | 3.750.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 15.131.899 | 14.106.366 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 15.518.698 | 15.841.854 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 3.333.347 | 3.476.782 |
| Andre tilgodehavender..... | | 192.990 | 180.000 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 115.394 | 67.965 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 26.720 | 26.824 |
| Tilgodehavender..... | | 3.668.451 | 3.751.571 |
| Likvider..... | | 910.475 | 580.501 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 4.578.926 | 4.332.072 |
| AKTIVER..... | | 20.097.624 | 20.173.926 |
| PASSIVER | | | |
| Aktiekapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 534.060 | 429.159 |
| Overført resultat..... | | 17.802.411 | 18.135.408 |
| Foreslået udbytte..... | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| EGENKAPITAL..... | 5 | 19.836.471 | 20.064.567 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 36.488 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 0 | 36.488 |
| Skyldig selskabsskat..... | | 11.844 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltager og ledelse..... | | 200.563 | 563 |
| Anden gæld..... | | 43.871 | 46.245 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 4.875 | 26.063 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 261.153 | 72.871 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 261.153 | 109.359 |
| PASSIVER..... | | 20.097.624 | 20.173.926 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Medarbejderforhold | 8 | | |

NOTER

| | 2017/18 kr. | 2016/17 kr. | Note |
|--|--|---|--------------------------|
| Finansielle indtægter | | | 1 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 221.931 | 229.116 | |
| | 221.931 | 229.116 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 39.998 | 77.132 | |
| | 39.998 | 77.132 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Grunde og bygninger | |
| Kostpris 1. oktober 2017..... | | 4.323.322 | |
| Tilgang..... | | 17.500 | |
| Afgang..... | | -2.570.053 | |
| Kostpris 30. september 2018..... | | 1.770.769 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017..... | | 2.587.834 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | | -1.285.864 | |
| Årets afskrivninger | | 82.000 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2018..... | | 1.383.970 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018..... | | 386.799 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Andre værdipapirer og kapitalandele | Andre tilgodehavender |
| Kostpris 1. oktober 2017..... | 125.000 | 9.013.785 | 3.750.000 |
| Tilgang..... | 0 | 1.967.903 | 0 |
| Afgang..... | 0 | -117.862 | -750.000 |
| Kostpris 30. september 2018..... | 125.000 | 10.863.826 | 3.000.000 |
| Opskrivninger 1. oktober 2017..... | 429.159 | 788.422 | 0 |
| Årets opskrivninger | 104.901 | -179.409 | 0 |
| Opskrivninger 30. september 2018..... | 534.060 | 609.013 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018..... | 659.060 | 11.472.839 | 3.000.000 |

Andre tilgodehavender

Af andre tilgodehavender på 3.000.000 kr. forfalder 750.000 kr. inden for et år.

NOTER

| | | | | | | Note |
|--|-------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------|----------|
| Egenkapital | | | | | | 5 |
| | Aktiekapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt | |
| Egenkapital 1. oktober 2017.... | 500.000 | 429.159 | 18.135.408 | 1.000.000 | 20.064.567 | |
| Betalt udbytte..... | | | | -1.000.000 | -1.000.000 | |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | 104.901 | -332.997 | 1.000.000 | 771.904 | |
| Egenkapital 30. september 2018..... | 500.000 | 534.060 | 17.802.411 | 1.000.000 | 19.836.471 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | | 6 |
| | 1/10 2017 gæld i alt | 30/9 2018 gæld i alt | | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | |
| Selskabsskat..... | 36.488 | 0 | | 0 | 0 | |
| | 36.488 | 0 | | 0 | 0 | |
| Eventualposter mv. | | | | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 77 tkr. pr. balancedagen. | | | | | | |
| Medarbejderforhold | | | | | | 8 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016/17: 1) | | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nordtræ Holding A/S for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes 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, operationelle leasingomkostninger mv.

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.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

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.

Skat

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 15-25 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0 % |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 concerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

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.

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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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