



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

LOGITEC APS
STIEN 2, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. juni 2024

Bo Damgaard Høivang

CVR-NR. 29 44 95 62

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Logitec ApS Stien 2 7100 Vejle
	CVR-nr.: 29 44 95 62 Stiftet: 7. april 2006 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Bo Damgaard Høivang
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Logitec ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2024 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 11. juni 2024

Direktion:

Bo Damgaard Høivang

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Logitec ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Logitec ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Vejle, den 11. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicklas Overgaard Høj
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47778

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er konsulentarbejde samt at eje kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat og selskabets økonomiske stilling anses for mindre tilfredsstillende.

Som følge af indeværende års underskud har selskabet tabt sin selskabskapital, og selskabet er således omfattet af Selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer selskabskapitalen reetableret via overskud eller kapitaltilskud indenfor de kommende år.

Associeret virksomhed, Container Living Holding ApS, samt den hertil underliggende koncern, hvori selskabet ejede en betydelig andel, er i året gået konkurs. Tilgodehavender hos selskabet og kapitalandele i selskabet er som følge heraf indregnet til 0 kr., hvilket har medført negativ påvirkning på årets resultat.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af finansiell støtte fra selskabets kapitalejer. Selskabets kapitalejer har tilkendegivet at støtte selskabet finansielt, hvorefter den fornødne likviditet til afholdelse af selskabets egne forpligtelser for det kommende år vurderes sikret.

Det er ligeledes ledelsens vurdering, at øvrige underliggende selskaber, herunder HJ Holding Vejle ApS, Billund Jord ApS, Hedevej 2 ApS, Container Living Kanalbyen ApS, Container Living Spinderihallerne ApS, Mølholm Kapital ApS, Mølholm Kapital 2 ApS og Logitec Drift ApS alle har sikret sig den tilstrækkelige likviditet til at kunne fortsætte sin drift. Som følge heraf er det ledelsens vurdering, at de, af selskabet, afgivne støtteerklæringer kun i et begrænset forhold vil blive gjort gældende i det kommende år. Det er ledelsens vurdering, at selskabet ligeledes har sikret sig den fornødne likviditet til afholdelse af eventuelle forpligtelser, der måtte opstå som følge af de afgivne støtteerklæringer.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		100.130	-34.936
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		-972.334	-17.128.834
Andre finansielle indtægter.....	1	486.356	506.905
Andre finansielle omkostninger.....	2, 3	-2.543.925	-4.806.349
RESULTAT FØR SKAT.....		-2.929.773	-21.463.214
Skat af årets resultat.....	4	-151.606	156.026
ÅRETS RESULTAT.....		-3.081.379	-21.307.188
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-972.334	-16.979.634
Overført resultat.....		-2.109.045	-4.327.554
I ALT.....		-3.081.379	-21.307.188

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		917.003	2.262.738
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	0
Andre værdipapirer.....		0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		4.763.016	6.105.778
Andre tilgodehavender.....		0	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	5.680.019	8.368.516
ANLÆGSAKTIVER.....		5.680.019	8.368.516
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		879.417	526.846
Udskudte skatteaktiver.....		0	150.000
Andre tilgodehavender.....		431.477	412.448
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	18.382
Tilgodehavender.....		1.310.894	1.107.676
Likvide beholdninger.....		4.665	42.212
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.315.559	1.149.888
AKTIVER.....		6.995.578	9.518.404

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-852.590	2.228.789
EGENKAPITAL.....		-352.590	2.728.789
Hensættelser til kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		1.616.786	149.200
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.616.786	149.200
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		16.000	16.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.016.400	2.128.961
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		4.665.000	4.487.321
Anden gæld.....		33.982	8.133
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.731.382	6.640.415
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.731.382	6.640.415
PASSIVER.....		6.995.578	9.518.404
Eventualposter mv.	6		
Forudsætninger for fortsat drift	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	0	2.228.789	2.728.789
Forslag til resultatdisponering.....		-972.334	-2.109.045	-3.081.379
Overførsler				
Modt./dekl. udbytte.....		-2.000.000	2.000.000	0
Udligning negativ saldo.....		2.972.334	-2.972.334	0
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	0	-852.590	-352.590

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	467.209	504.999	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	19.147	1.906	
	486.356	506.905	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	109.404	171.487	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	2.434.521	4.634.862	
	2.543.925	4.806.349	
Særlige poster			3
I regnskabsposten "Andre finansielle omkostninger" indgår nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med i alt 2.287 tkr.			
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-18.383	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	1.606	12.357	
Regulering af udskudt skat.....	150.000	-150.000	
	151.606	-156.026	
Finansielle anlægsaktiver			5
kr.	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2023.....	145.500	2.880.847	2.450
Tilgang.....	25.513	133.500	0
Afgang.....	-40.000	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	131.013	3.014.347	2.450
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	2.117.238	-2.826.707	-2.450
Udloddet resultat.....	-2.000.000	0	0
Årets værdireguleringer.....	628.752	-133.500	0
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	40.000	0	0
Værdireguleringer 31. december 2023.....	785.990	-2.960.207	-2.450
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2023.....	0	54.140	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2023.....	0	54.140	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	917.003	0	0

NOTER

	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		Andre tilgodehavender	Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)				5
kr.				
Kostpris 1. januar 2023.....	6.995.670		3.255.415	
Tilgang.....	396.329		0	
Afgang.....	-648.723		-3.255.415	
Kostpris 31. december 2023.....	6.743.276		0	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	-889.892		-3.255.415	
Årets værdireguleringer	-1.090.368		3.255.415	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	-1.980.260		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	4.763.016		0	

Eventualposter mv.

6

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 602 tkr., der ikke er indregnet i selskabets balance, da det ikke forventes udnyttet inden for 3-5 år.

Eventualforpligtelser

Selskabet har overfor datterselskaberne Mølholm Kapital ApS, Container Living Kanalbyen ApS og HJ Holding Vejle ApS afgivet støtteerklæringer hvori selskabet erklærer, gennem eventuelle nødvendige tilskud, at indestå for datterselskabernes forpligtelser og dermed sikre datterselskabets fortsatte drift. Erklæringerne er gældende indtil videre og frem til de kommende ordinære generalforsamlinger for 2024 for dattervirksomhederne, der forventes afholdt i maj 2025.

Selskabet har til fordel for datterselskaberne Mølholm Kapital ApS, Container Living Kanalbyen ApS og HJ Holding Vejle ApS' kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæringer vedrørende nettotilgodehavenderne hos dattervirksomhederne. Tilgodehavenderne udgør, pr. 31. december 2023, samlet 7.358 tkr. og den regnskabsmæssige værdi heraf udgør samlet 4.763 tkr.

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 0 tkr. pr. balancedagen.

NOTER

Note

Forudsætninger for fortsat drift

7

Selskabets fortsatte drift er afhængig af finansiel støtte fra selskabets kapitalejer. Selskabets kapitalejer har tilkendegivet at støtte selskabet finansielt, hvorefter den fornødne likviditet til afholdelse af selskabets egne forpligtelser for det kommende år vurderes sikret.

Det er ligeledes ledelsens vurdering, at øvrige underliggende selskaber, herunder HJ Holding Vejle ApS, Billund Jord ApS, Hedevej 2 ApS, Container Living Kanalbyen ApS, Container Living Spinderihallerne ApS, Mølholm Kapital ApS, Mølholm Kapital 2 ApS og Logitec Drift ApS alle har sikret sig den tilstrækkelige likviditet til at kunne fortsætte sin drift. Som følge heraf er det ledelsens vurdering, at de, af selskabet, afgivne støtteerklæringer kun i et begrænset forhold vil blive gjort gældende i det kommende år. Det er ledelsens vurdering, at selskabet ligeledes har sikret sig den fornødne likviditet til afholdelse af eventuelle forpligtelser, der måtte opstå som følge af de afgivne støtteerklæringer.

2023

2022

Medarbejderforhold

8

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1

1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Logitec ApS for 2023 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 rådgivningsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering 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.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

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

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder 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.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder årets værdigulering.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i moderselskabets balance til dagsværdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder 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.

Dagsværdien opgøres med udgangspunkt i eksterne, uafhængige parteres værdiansættelse af kapitalandelene.

Opskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i egenkapitalen i reserve for opskrivninger, i det omfang, dagsværdien overstiger kostprisen.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

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.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden noterede anparter, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris.

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

Tilgodehavender

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

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

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

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.