



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDSØBYG HOLDING A/S
VESTERHAVSGADE 141, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. januar 2024

Claus Wolder Kjær Thomsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nordsøbyg Holding A/S Vesterhavsgade 141 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 30 61 19 18 Stiftet: 12. juni 2007 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Axel Manøe Jepsen, formand Henrik Jensen Claus Wolder Kjær Thomsen
Direktion	Henrik Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank Bavnehøjvej 5, 2B 6700 Esbjerg
Advokat	Andersen Partners Advokatfirma Buen 11, 6. 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Nordsøbyg 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 12. januar 2024

Direktion:

Henrik Jensen

Bestyrelse:

Axel Manøe Jepsen
Formand

Henrik Jensen

Claus Wolder Kjær Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Nordsøbyg Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordsøbyg Holding A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note om usikkerhed ved indregning og måling, hvoraf det fremgår, at der er anlagt sag mod selskabet og to datterselskaber i forbindelse med udligning af koncerninterne mellemværender i forbindelse med overdragelse af aktivitet fra et konkursramt datterselskab til et tredje datterselskab. Dette datterselskab er der også anlagt sag mod i forbindelse med overtagelse af aktiviteten. Selskabets ledelse er uenig i de anlagte synspunkter, og forventer at kunne afvise kravene. Dette understøttes af vurdering fra selskabets juridiske rådgiver. Der er dog altid en vis procesrisiko forbundet hermed, og der er derfor hensat et beløb i det datterselskab, der har overtaget aktiviteten, til afdækning af risikoen. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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.

Esbjerg, den 12. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed, handel og investering samt anden efter direktionens skøn dermed i forbindelse stående virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets datterselskab er under konkursbehandling, og kurator har anlagt sag mod selskabet og to datterselskaber i forbindelse med udligning af koncerninterne mellemværender. Kravet udgør i alt 601 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket udligning ved en gyldig aftale og at der efterfølgende er sket betaling herfor. Dette understøttes af vurdering fra selskabets juridiske rådgiver. Der er derfor ikke indregnet nogen forpligtelse i forbindelse hermed. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet.

Derudover er der i et tredje datterselskab anlagt sag mod selskabet i forbindelse med overdragelse af aktiver fra det konkursramte datterselskab til søsterselskabet. Kravet udgør 871 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket overdragelse ved en gyldig aftale, at overdragelsen er sket på markedsvilkår og at der er sket betaling herfor. Der er dog altid en vis procesrisiko forbundet hermed, og der er derfor hensat et beløb på 400 tkr. i det datterselskab, der har overtaget aktiviteten, til afdækning af risikoen. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet og hensættelsen kan derfor være for lav med op til 471 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer af selskabets aktivitetsområder i regnskabsåret.

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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOTAB.....		-52.434	-21.229
DRIFTSRESULTAT.....		-52.434	-21.229
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		3.837.927	1.261.358
Andre finansielle indtægter.....	1	0	456
Andre finansielle omkostninger.....	2	-20.173	-27.450
RESULTAT FØR SKAT.....		3.765.320	1.213.135
Skat af årets resultat.....	3	15.984	6.955
ÅRETS RESULTAT.....		3.781.304	1.220.090
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		3.837.927	1.261.358
Overført resultat.....		-56.623	-41.268
I ALT.....		3.781.304	1.220.090

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		330.000	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	330.000	0
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		16.029.596	12.191.669
Finansielle anlægsaktiver.....	5	16.029.596	12.191.669
ANLÆGSAKTIVER.....		16.359.596	12.191.669
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		56.373	56.373
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	28.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		980.050	500.746
Tilgodehavender.....	6	1.036.423	585.119
Likvide beholdninger.....		68.215	26.282
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.104.638	611.401
AKTIVER.....		17.464.234	12.803.070

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		600.000	600.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		13.511.008	9.673.081
Overført overskud.....		1.555.005	1.611.628
EGENKAPITAL.....		15.666.013	11.884.709
Hensættelse til udskudt skat.....		18.150	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		18.150	0
Selskabsskat.....		632.750	79.098
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	632.750	79.098
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		729.086	471.417
Selskabsskat.....		38.096	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		374.897	367.721
Anden gæld.....		5.242	125
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.147.321	839.263
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.780.071	918.361
PASSIVER.....		17.464.234	12.803.070
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling/going concern	10		
Medarbejderforhold	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022.....	600.000	9.673.081	1.611.628	11.884.709
Forslag til resultatdisponering.....		3.837.927	-56.623	3.781.304
Egenkapital 30. september 2023.....	600.000	13.511.008	1.555.005	15.666.013

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	456	
	0	456	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	20.173	10.640	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	0	16.810	
	20.173	27.450	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-34.134	-9.234	
Regulering af udskudt skat.....	18.150	2.279	
	-15.984	-6.955	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang.....		330.000	
Kostpris 30. september 2023.....		330.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....		330.000	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Kapitalandele i dattervirksom- heder	
Kostpris 1. oktober 2022.....		2.518.588	
Kostpris 30. september 2023.....		2.518.588	
Værdireguleringer 1. oktober 2022.....		9.673.081	
Årets resultat.....		3.837.927	
Værdireguleringer 30. september 2023.....		13.511.008	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....		16.029.596	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			6
Tilgodehavende selskabsskat.....	0	14.000	
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....	177.002	323.744	
	177.002	337.744	

NOTER

Langfristede gældsforpligtelser					Note
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	7
Selskabsskat.....	632.750	0	0	79.098	
	632.750	0	0	79.098	

Eventualposter mv.
8
Eventualforpligtelser

Selskabets ene datterselskab er under konkursbehandling, og kurator har anlagt sag mod selskabet i forbindelse med udligning af koncerninterne mellemværender. Kravet udgør 76 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket udligning ved en gyldig aftale og at der efterfølgende er sket betaling herfor. Dette understøttes af vurdering fra selskabets juridiske rådgiver. Der er derfor ikke indregnet nogen forpligtelse i forbindelse hermed.

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 633 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
9

Til sikkerhed for bankgæld i datterselskaber og associerede virksomheder er afgivet selvskyldnerkaution. Bankgælden i datterselskaber og associerede virksomheder udgør 31.294 tkr. pr. 30. september 2023. Heraf er 29.529 tkr. omlagt til realkreditgæld efter balancedagen.

Selskabet har kautioneret for prioritetsgæld i datterselskab opr. 5.966.000, restgæld pr. 30. september 2023 udgør 4.365 tkr.

Selskabet har kautioneret for prioritetsgæld i associeret selskab opr. 34.800.000, restgæld pr. 30. september 2023 udgør 29.383 tkr.

NOTER

Note

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling/going concern

10

Selskabets ene datterselskab er under konkursbehandling, og kurator har anlagt sag mod selskabet og to datterselskaber i forbindelse med udligning af koncerninterne mellemværender. Kravet udgør 601 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket udligning ved en gyldig aftale og at der efterfølgende er sket betaling herfor. Dette understøttes af vurdering fra selskabets juridiske rådgiver. Der er derfor ikke indregnet nogen forpligtelse i forbindelse hermed. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet.

Derudover er der i et tredje datterselskab anlagt sag mod selskabet i forbindelse med overdragelse af aktiver fra det konkursramte datterselskab til søsterselskabet. Kravet udgør 871 tkr., hvilket ledelsen bestrider, idet det er ledelsens opfattelse, at der er sket overdragelse ved en gyldig aftale, at overdragelsen er sket på markedsvilkår og at der er sket betaling herfor. Der er dog altid en vis procesrisiko forbundet hermed, og der er derfor hensat et beløb på 400 tkr. i det datterselskab, der har overtaget aktiviteten, til afdækning af risikoen. I en retssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet og hensættelsen kan derfor være for lav med op til 471 tkr.

Medarbejderforhold

11

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

0

1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nordsøbyg Holding 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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders 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 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.

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.....	x-x år	x-x %
Andre investeringsaktiver.....	x-x år	x-x %
Produktionsanlæg og maskiner.....	x-x år	x-x %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	x-x år	x-x %
Indretning af lejede lokaler.....	x-x år	x-x %

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 selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Konstaterede merværdier i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes og måles i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Merværdier vedrørende grunde og bygninger afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Merværdier vedrørende produktionsanlæg og maskiner samt driftsmateriel og inventar afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør x - x år.

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

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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 anskaffelsesværdien.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

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

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.