



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

KTD BYG APS
ENGHAVEVEJ 3, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. april 2022

Kenneth Thirup Daarbak

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..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | KTD Byg ApS Enghavevej 3 9800 Hjørring |
| | CVR-nr.: 30 90 49 66 Stiftet: 3. oktober 2007 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Kenneth Thirup Daarbak |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals |
| Pengeinstitut | Sparekassen Vendsyssel Albani Plads 1 9700 Brønderslev |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for KTD Byg 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 6. april 2022

Direktion:

Kenneth Thirup Daarbak

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i KTD Byg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KTD Byg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hirtshals, den 6. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne3747

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i andre selskaber, udlejning af fast ejendom, investering, handel samt dermed beslægtede forretningsområder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I årets resultat er indeholdt andel af resultat i dattervirksomhed. Årets resultat anses som tilfredsstillende.

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 | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|------------------|----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 692.712 | 887.879 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -36.000 | -36.000 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -122.477 | -194.554 |
| Andre driftsomkostninger..... | | 0 | -26.040 |
| DRIFTSRESULTAT | | 534.235 | 631.285 |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder..... | | 583.238 | 563.115 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 242.750 | -2.321 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -94.913 | -278.827 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.265.310 | 913.252 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -150.031 | -66.366 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.115.279 | 846.886 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 114.400 | 113.000 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | | 583.238 | 563.115 |
| Overført resultat..... | | 417.641 | 170.771 |
| I ALT | | 1.115.279 | 846.886 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 5.085.996 | 5.187.503 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 90.986 | 111.956 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 5.176.982 | 5.299.459 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 1.912.491 | 1.868.853 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 132.786 | 132.786 |
| Andre værdipapirer..... | | 30.000 | 500.000 |
| Lejedefinitum og andre tilgodehavender..... | | 1.058.150 | 976.501 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 3.133.427 | 3.478.140 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 8.310.409 | 8.777.599 |
| Tilgodehavender fra salg..... | | 22.187 | 13.949 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 450.000 | 11.496 |
| Tilgodehavende hos associerede virksomheder..... | | 3.993.219 | 1.969.087 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 26 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 0 | 34.848 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 423.980 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 5.947 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 4.895.333 | 2.029.406 |
| Andre værdipapirer..... | 7 | 80.799 | 0 |
| Værdipapirer..... | | 80.799 | 0 |
| Likvide beholdninger..... | | 281 | 688.098 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 4.976.413 | 2.717.504 |
| AKTIVER..... | | 13.286.822 | 11.495.103 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | | 1.216.329 | 1.753.091 |
| Overført overskud..... | | 5.261.573 | 3.723.932 |
| Forslag til udbytte..... | | 114.400 | 113.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 6.717.302 | 5.715.023 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 262.794 | 245.119 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 262.794 | 245.119 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 4.485.008 | 4.756.822 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 4.485.008 | 4.756.822 |
| Prioritetsgæld..... | | 274.982 | 270.359 |
| Gæld til pengeinstitut..... | | 191.744 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 9.313 | 36.009 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 93.452 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 460.336 | 0 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag..... | | 0 | 13.342 |
| Anden gæld..... | | 789.725 | 458.429 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 2.166 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.821.718 | 778.139 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 6.306.726 | 5.534.961 |
| PASSIVER..... | | 13.286.822 | 11.495.103 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------------|--|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 125.000 | 1.193.091 | 4.283.932 | 113.000 | 5.715.023 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 583.238 | 417.641 | 114.400 | 1.115.279 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -113.000 | -113.000 |
| Overførsler | | | | | |
| Modt./dekl. udbytte..... | | -560.000 | 560.000 | | 0 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 125.000 | 1.216.329 | 5.261.573 | 114.400 | 6.717.302 |

NOTER

| | | | Note |
|---|---------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 | |
| Løn og gager | 36.000 | 36.000 | |
| | 36.000 | 36.000 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 14.394 | 2.186 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 228.356 | -4.507 | |
| | 242.750 | -2.321 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 94.913 | 278.827 | |
| | 94.913 | 278.827 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 132.356 | 44.494 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 17.675 | 21.872 | |
| | 150.031 | 66.366 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 5.681.434 | 209.702 | |
| Tilgang | 0 | 135.000 | |
| Afgang..... | 0 | -135.000 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 5.681.434 | 209.702 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 493.931 | 97.746 | |
| Årets afskrivninger | 101.507 | 20.970 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 595.438 | 118.716 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 5.085.996 | 90.986 | |

NOTER

| | | | | Note |
|--|--|--|------------------------|--------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | Kapitalandele i dattervirk- somheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 115.762 | 132.786 | | |
| Tilgang..... | 20.400 | 0 | | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 136.162 | 132.786 | | |
| Værdireguleringer 1. januar 2021..... | 1.753.091 | 0 | | |
| Udloddet resultat | -560.000 | 0 | | |
| Årets værdireguleringer | 583.238 | 0 | | |
| Værdireguleringer 31. december 2021 | 1.776.329 | 0 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 1.912.491 | 132.786 | | |
| | Andre værdipapirer | Lejededpositum og andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 500.000 | 976.501 | | |
| Valutakursregulering..... | 0 | 78.724 | | |
| Tilgang..... | 0 | 66.130 | | |
| Afgang..... | -470.000 | -63.205 | | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 30.000 | 1.058.150 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 30.000 | 1.058.150 | | |
| Andre værdipapirer | | | | 7 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | | | Kategori 1 | |
| Dagsværdi 31. december 2021..... | | | 80.800 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | | | -29.530 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 8 |
| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 4.759.990 | 274.982 | 3.724.604 | 5.027.181 |
| | 4.759.990 | 274.982 | 3.724.604 | 5.027.181 |

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

Selskabet har kautioneret for El-Service Nord ApS' mellemværende med Sparekassen Vendsyssel. Mellemværende udgør pr. 31. december 2021 0 tkr.

Selskabet har kautioneret for El-Service Nord ApS' garantistillelser ved Sparekassen Vendsyssel. Garantistillelserne udgør pr. 31. december 2021 723 tkr.

Selskabet har kautioneret for 24Leasing A/S' mellemværende med Sparekassen Vendsyssel. Kautionen er begrænset til 50% af restgælden. Mellemværende udgør pr. 31. december 2021 11.764 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 460 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for alt mellemværende med Sparekassen Vendsyssel er der givet pant i anparterne i El-Service Nord ApS, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 1.892 tkr.

Til sikkerhed for alt mellemværende mellem Sparekassen Vendsyssel og 24Leasing er der givet pant i anparterne i 24Holding ApS, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 20 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 4.816 tkr., er der givet pant i grund og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør 5.086 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KTD Byg ApS for 2021 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

Nettoomsætningen vedrører huslejeindtægter. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

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

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

I selskabets resultatopgørelse indregnes modtaget udbytte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 25 år | 50 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-10 år | 0-30 % |

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, der anses som en målemetode.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

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

Andre værdipapirer og tilgodehavender måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

Værdipapirer

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

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

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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