



Tlf.: 98 27 98 11
aabybro@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Industrivej 10
DK-9440 Aabybro
CVR-nr. 20 22 26 70

DCM HAVE/PARK-MASKINER APS
INDUSTRIVEJ 9, 9690 FJERRITSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juni 2024

Dan Quorning

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	DCM Have/Park-Maskiner ApS Industrivej 9 9690 Fjerritslev
	CVR-nr.: 33 36 36 72 Stiftet: 1. december 2010 Kommune: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Dan Quorning
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østerbrogade 26 9670 Løgstør

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for DCM Have/Park-Maskiner 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 6. juni 2024

Direktion:

Dan Quorning

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i DCM Have/Park-Maskiner ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DCM Have/Park-Maskiner 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.

Aabybro, den 6. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Bang
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46608

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive detailforretning og dertil knyttet handelsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Det er forventningen, at der det kommende år kan skabes positiv indtjening ved vækst i aktiviteten og omkostningstilpasning. Denne vurdering er foretaget på baggrund af realiserede tal i 1. kvartal 2024 samt budget 2024 som udviser positiv indtjening.

På baggrund af udarbejdede likviditetsbudgetter for 2024 har selskabet opnået bekræftelse fra selskabets pengeinstitut om opretholdelse af tilpasset kreditramme. Selskabets likviditet har været meget presset i løbet af regnskabsåret 2023 og vil stadig være det i 2024.

Selskabets pengeinstitut har endvidere oplyst, at de ser positivt på, at der stilles midlertidig kredit til rådighed såfremt selskabet overholder den budgetterede drift for 2024.

Det er ledelsens vurdering, at den opnåede finansieringstilsagn hos pengeinstitut ud fra den budgetterede drift for 2024 er tilstrækkelig til gennemførelse af driften, hvilket ledelsen har lagt til grund for aflæggelse af årsrapporten som værende going concern.

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		5.011.393	4.634.881
Personaleomkostninger.....	1	-4.032.860	-4.165.760
Af- og nedskrivninger.....		-145.292	-163.681
Andre driftsomkostninger.....		-30.000	0
DRIFTSRESULTAT		803.241	305.440
Andre finansielle indtægter.....	2	10.591	5.705
Øvrige finansielle omkostninger.....		-491.971	-406.470
RESULTAT FØR SKAT		321.861	-95.325
Skat af årets resultat.....	3	-111.883	16.232
ÅRETS RESULTAT		209.978	-79.093
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		209.978	-79.093
I ALT		209.978	-79.093

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		43.843	103.027
Indretning af lejede lokaler.....		375.027	450.625
Materielle anlægsaktiver.....	4	418.870	553.652
Andre værdipapirer.....		15.000	15.000
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		36.275	36.275
Finansielle anlægsaktiver.....	5	51.275	51.275
ANLÆGSAKTIVER.....		470.145	604.927
Råvarer og hjælpematerialer.....		5.561.978	5.446.615
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.035.364	3.339.950
Varebeholdninger.....		7.597.342	8.786.565
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.245.872	2.342.767
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		80.000	77.889
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		127.938	112.467
Udsudte skatteaktiver.....		41.529	153.412
Andre tilgodehavender.....		526.894	408.609
Periodeafgrænsningsposter.....		72.083	89.583
Tilgodehavender.....		2.094.316	3.184.727
Likvide beholdninger.....		12.205	3.697
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.703.863	11.974.989
AKTIVER.....		10.174.008	12.579.916

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		82.000	82.000
Overført resultat.....		820.820	610.842
EGENKAPITAL.....		902.820	692.842
Gæld til pengeinstitutter.....		0	75.626
Betalingsordning, momsån.....		0	347.515
Feriepengeindefrysning.....		194.111	189.591
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	194.111	612.732
Gæld til pengeinstitutter.....		3.420.305	4.478.106
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		300.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.740.843	5.256.742
Anden gæld.....		1.615.929	1.539.494
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.077.077	11.274.342
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		9.271.188	11.887.074
PASSIVER.....		10.174.008	12.579.916
 Eventualposter mv.	 7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Forudsætninger for fortsat drift	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	82.000	610.842	692.842
Forslag til resultatdisponering.....		209.978	209.978
Egenkapital 31. december 2023.....	82.000	820.820	902.820

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	10	10	
Løn og gager.....	3.521.428	3.596.871	
Pensioner.....	393.537	452.583	
Andre omkostninger til social sikring.....	117.895	116.306	
	4.032.860	4.165.760	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.653	1.955	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	5.938	3.750	
	10.591	5.705	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	111.883	-16.232	
	111.883	-16.232	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	437.408	1.499.529	
Tilgang.....	0	33.500	
Afgang.....	-36.300	0	
Kostpris 31. december 2023.....	401.108	1.533.029	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	334.381	1.048.904	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-13.310	0	
Årets afskrivninger	36.194	109.098	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	357.265	1.158.002	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	43.843	375.027	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Andre værdi- papirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	15.000	36.275	
Kostpris 31. december 2023.....	15.000	36.275	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	15.000	36.275	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	0	0	0	270.626	
Betalingsordning, momslån.....	0	0	0	347.515	
Feriepengeindefrysning.....	194.111	0	147.005	189.591	
	194.111	0	147.005	807.732	

Eventualposter mv.					Note
					7

Eventualforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	360.672	303.570
Mellem 1 og 5 år.....	948.391	690.413
	1.309.063	993.983
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	211.446	211.446
	211.446	211.446

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Dan Quorning Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.420.305 kr., har virksomheden stillet virksomhedspant.

	Regnskabsmæs- sig værdi af aktiver kr.	Pantets nom. værdi eller restgæld kr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:		
Varebeholdninger.....	7.597.342	2.100.000

Til sikkerhed for bankgæld på 3.420.305 kr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.600.000 kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	43.843
Indretning af lejede lokaler.....	375.027
Varebeholdninger.....	7.597.342
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.245.872
Andre tilgodehavender.....	526.894

8

NOTER**Note****Forudsætninger for fortsat drift****9**

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Det er forventningen, at der det kommende år kan skabes positiv indtjening ved vækst i aktiviteten og omkostningstilpasning. Denne vurdering er foretaget på baggrund af realiserede tal i 1. kvartal 2024 samt budget 2024 som udviser positiv indtjening.

På baggrund af udarbejdede likviditetsbudgetter for 2024 har selskabet opnået bekræftelse fra selskabets pengeinstitut om opretholdelse af tilpasset kreditramme. Selskabets likviditet har været meget presset i løbet af regnskabsåret 2023 og vil stadig være det i 2024.

Selskabets pengeinstitut har endvidere oplyst, at de ser positivt på, at der stilles midlertidig kredit til rådighed såfremt selskabet overholder den budgetterede drift for 2024.

Det er ledelsens vurdering, at den opnåede finansieringstilsagn hos pengeinstitut ud fra den budgetterede drift for 2024 er tilstrækkelig til gennemførelse af driften, hvilket ledelsen har lagt til grund for aflæggelse af årsrapporten som værende going concern.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DCM Have/Park-Maskiner 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- I årsrapporten for 2022 er der i regnskabsposten Personaleomkostninger indeholdt omkostninger, der korrekt skulle klassificeres som Andre eksterne omkostninger.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2023 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten Personaleomkostninger er reduceret med 148.537 kr., og regnskabsposten Andre eksterne omkostninger er forøget med 148.537 kr. i resultatopgørelsen.

Den ændrede klassifikation medfører, at Bruttoresultatet er reduceret med 148.537 kr. Ændringen har ingen påvirkning på Årets resultat for 2022. Egenkapitalen og balancesummen for 2022 er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0-20 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede.

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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 diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.