

Nordic Housing DK ApS

Vedbæk Strandvej 328
2950 Vedbæk

CVR-nr. 35 05 26 90

NORDKYST REVISION P/S

Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2021 (9. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 12. juli 2022

Bo Hannemann Sander
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
1. januar - 31. december 2021	
Balance 31. december 2021	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Nordic Housing DK 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 og 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.

Vedbæk, den 12. juli 2022

Direktion

Bo Hannemann Sander
adm. direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Nordic Housing DK ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordic Housing DK ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor 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 vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på den information der er indeholdt i årsregnskabets note 1 samt ledelsesberetningen, hvor ledelsen beskriver deres grundlag for at aflægge årsrapporten på baggrund af going concern.

Going concern vurderingen er foretaget på baggrund af en forventning om godkendelse af kompensationsordninger for 2021. Usikkerheden vedrørende kompensationsordningerne for 2021 resulterer i en situation, hvor der eksisterer væsentlig usikkerhed relateret til going concern.

Ledelsen har aflagt årsrapporten under going concern. Vi er enig i ledelsens vurdering og derfor er vores konklusion ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på den information der er indeholdt i årsregnskabets note 2 samt ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at der forekommer usikkerhed ved indregning og måling af modtaget kompensationsordninger for 2019 og 2020 samt endnu ikke modtaget kompensationsordning for 2021.

Som beskrevet i note 2 er det ledelsens vurdering at skønnene ved indregning og måling af kompensationsordningerne for 2019 og 2020 er korrekte og der er derfor ikke foretaget nedskrivninger. Herudover er det ledelsens skøn at kompensationsordningerne for 2021 vil blive godkendt og indtægten er derfor indregnet i resultatopgørelsen for 2021.

Vores konklusion er derfor 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

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlagtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Helsinge, den 12. juli 2022

Nordkyst Revision P/S

CVR-nr. 37 60 52 55

Jens Jørgen Damberg
Godkendt revisor, partner
MNE-nr. mne2940

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordic Housing DK ApS
Vedbæk Strandvej 328
2950 Vedbæk

CVR-nr.: 35 05 26 90

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Stiftet: 4. marts 2013

Regnskabsår: 9. regnskabsår

Hjemsted: Rudersdal

Direktion

Bo Hannemann Sander, adm. direktør

Revisor

Nordkyst Revision P/S
Østergade 20
3200 Helsingør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at formidle, administrere og udleje boliger.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Der er usikkerhed ved indregning og måling af modtaget COVID-19 kompensationsordninger, da der endnu ikke er modtaget endelig afgørelse på slutafregninger vedrørende 2019 og 2020.

Det er ledelsens vurdering at de indsendte slutafregninger bliver godkendt i sin helhed.

Ledelsen har igangsat indsigelse vedrørende manglende godkendelse af kompensationspakkerne for 2021. Det er ledelsens forventning at kompensationspakkerne for 2021 vil blive godkendt i et vidst omfang.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 1.166.729, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.734.695.

Det skønnes, at kapitalberedskabet kan opretholdes indtil der foreligger forventet godkendelse af kompensationspakker for 2021.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Der er pr. 15. marts 2022 indgået aftale om salg af selskabets aktivitet.

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttofortjeneste		9.116.296	6.604.592
Personaleomkostninger	3	<u>-6.843.949</u>	<u>-7.632.878</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.272.347	-1.028.286
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-360.188	-534.398
Andre driftsomkostninger		<u>-1.518</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		1.910.641	-1.562.684
Finansielle indtægter	4	50.044	3.135
Finansielle omkostninger		<u>-409.999</u>	<u>-314.572</u>
Resultat før skat		1.550.686	-1.874.121
Skat af årets resultat	5	<u>-383.957</u>	<u>364.427</u>
Årets resultat		<u>1.166.729</u>	<u>-1.509.694</u>
Overført resultat		<u>1.166.729</u>	<u>-1.509.694</u>
		<u>1.166.729</u>	<u>-1.509.694</u>

Balance 31. december 2021

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.620.154	1.898.329
Materielle anlægsaktiver	6	2.620.154	1.898.329
Deposita		4.084.775	4.872.848
Finansielle anlægsaktiver		4.084.775	4.872.848
Anlægsaktiver i alt		6.704.929	6.771.177
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.378.823	3.048.778
Igangværende arbejder for fremmed regning		569.450	1.801.184
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		40.800	40.000
Andre tilgodehavender		9.028.434	8.651.881
Udskudt skatteaktiv		89.281	70.154
Selskabsskat		0	26.000
Tilgodehavende moms og afgifter		224.926	2.226
Periodeafgrænsningsposter		458.233	25.377
Tilgodehavender		11.789.947	13.665.600
Likvide beholdninger		0	209.744
Omsætningsaktiver i alt		11.789.947	13.875.344
Aktiver i alt		18.494.876	20.646.521

Balance 31. december 2021

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		1.654.695	487.966
Egenkapital	8	1.734.695	567.966
Feriepengeforpligtelser		588.523	579.826
Langfristede gældsforpligtelser	9	588.523	579.826
Banker		2.361.820	923.649
Modtagne forudbetalinger fra kunder		182.895	1.365.050
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.745.526	7.247.967
Selskabsskat		339.084	0
Anden gæld		4.690.956	5.865.992
Deposita		2.851.377	4.096.071
Kortfristede gældsforpligtelser		16.171.658	19.498.729
Gældsforpligtelser i alt		16.760.181	20.078.555
Passiver i alt		18.494.876	20.646.521

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Årsrapporten for 2021 er udarbejdet på baggrund af going concern principperne. Det er dog en betingelse herfor, at selskabet modtager kompensation for 2021 på ca. t.kr. 8.400, jf. ledelsesberetningen.

Ledelsen har igangsat klagesag vedrørende de afviste kompensationsordninger for 2021.

Baseret på ovenstående har ledelsen udarbejdet årsrapporten for 2021 på baggrund af principperne for going concern.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i 2020 indtægtsført kr. 17.268.698 i forbindelse med udbetalte COVID-19 kompensationsordninger for 2019 og 2020. Der er endnu ikke modtaget endelig slutafgørelse, hvorfor den reelle indtægt endnu ikke kan måles med sikkerhed.

Der er ved ansøgning om kompensationspakker for 2021 modtaget afgørelse om afslag. Denne afgørelse føres der klagesag på og det er ledelsens vurdering at sagen vil blive vundet. Der er dog fortsat usikkerhed omkring den endelige kompensation og dermed usikkerhed ved indregning og måling af indtægten samt tilgodehavendet i årsrapporten for 2021. Der henvises til ledelsesberetningen herom.

3 Personaleomkostninger

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
Lønninger	6.200.933	7.274.855
Pensioner	189.803	192.379
Andre omkostninger til social sikring	73.834	149.434
Andre personaleomkostninger	<u>379.379</u>	<u>16.210</u>
	<u>6.843.949</u>	<u>7.632.878</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>16</u>	<u>13</u>

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	800	0
Andre finansielle indtægter	49.244	2.585
Valutakursgevinster	0	550
	50.044	3.135
 5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	403.084	0
Årets udskudte skat	-19.127	-364.427
	383.957	-364.427
 6 Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021		2.877.996
Tilgang i årets løb		1.104.531
Afgang i årets løb		-22.900
Kostpris 31. december 2021		3.959.627
 Opskrivninger 1. januar 2021		0
Opskrivninger 31. december 2021		0
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2021		979.667
Årets afskrivninger		360.188
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-382
Af- og nedskrivninger 31. december 2021		1.339.473
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		2.620.154

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	25.000	25.000
Kostpris 31. december 2021	25.000	25.000
Værdireguleringer 1. januar 2021	-25.000	-25.000
Værdireguleringer 31. december 2021	-25.000	-25.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	0	0

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Nordicrent ApS	Hørsholm	50%	-141.867	-3.819

8 Egenkapital

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	80.000	487.966	567.966
Årets resultat	0	1.166.729	1.166.729
Egenkapital 31. december 2021	80.000	1.654.695	1.734.695

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2021	Gæld 31. december 2021	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Feriepengeforpligtelser	579.826	588.523	0	0
	579.826	588.523	0	0

10 Leje- og leasingforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	389.427	548.569
Mellem 1 og 5 år	397.609	573.431
	787.036	1.122.000

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

2021	2020
kr.	kr.

76.637 76.637

11 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for NH Corporate ApS' banklån t.kr. 3.500.

Selskabet har stillet kaution for Sander Group ApS' banklån t.kr. 500.

Selskabet fører retssag vedrørende overfakturering fra en kreditor, hvor saldoen er nedskrevet med kr. 500.000. Det forventes ikke, at sagen vil påføre selskabet yderligere omkostninger.

Der er gjort krav mod selskabet fra debitor på ca. kr. 90.000. Det forventes ikke at sagen vil påføre selskabet omkostninger.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Hannemann Sander Holding ApS (Administrations-selskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling.

Noter

11 Eventualforpligtelser (Fortsat)

Selskabet har indgået lejekontrakt. Lejemålet har et opsigelsesvarsel på 6 måneder, hvortil lejeforpligtelsen andrager ca. kr. 240.000.

Selskabet har indgået lejekontrakter på lejemål til videreudlejning. Lejeforpligtelsen herved andrager ca. kr. 3.327.100.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 3.999.

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordic Housing DK ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Udgifter til lejemål m.v.

Udgifter til lejemål m.v. indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder COVID-19 kompensationsordninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.700 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder omfatter omkostninger vedrørende lejemål, der endnu ikke er påbegyndt videreudlejning. Ved påbegyndelse af videreudlejning udgiftsføres omkostningerne over lejekontraktens løbetid. Igangværende arbejder er målt til kostpris. Forudbetalinger på de igangværende arbejder indregnes under kortfristede gældsforpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Noter

13 Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



NORDKYST REVISION P/S

ØSTERGADE 20 - 3200 HELSINGE
Tlf. 48 7 9 91 11 - Fax.

Kjeld Birk
Ole Jørgensen
Jens Jørgen Damberg

CVR-nr. 37 60 52 55

E-mail:
www.nordkyst-revision.dk