



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDJYDSK VÆRKTØJSSALG A/S

PIER 6 2C, 9900 FREDERIKSHAVN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. juni 2024

Lars Perl Kristensen

CVR-NR. 36 93 83 82

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nordjydsk Værktøjssalg A/S Pier 6 2C 9900 Frederikshavn CVR-nr.: 36 93 83 82 Stiftet: 9. juni 2015 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jan Holte Teller, formand Gorm Sig Rasmussen Jimmy Nordling Drevfors
Direktion	Kjeld Thomsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Jernbanegade 2-4 9900 Frederikshavn
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Nordjydsk Værktøjssalg 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 28. juni 2024

Direktion:

Kjeld Thomsen

Bestyrelse:

Jan Holte Teller
Formand

Gorm Sig Rasmussen

Jimmy Nordling Drevfors

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Nordjydske Værktøjssalg A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordjydske Værktøjssalg A/S 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.

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, over en periode, ydet lån til et tidligere ledelsesmedlem, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forhold er berigtiget i februar 2023.

Frederikshavn, den 28. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel med værktøj, hjælpeværktøj og forbrugsmateriale.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet er efter statusdagen solgt til Carl Ras A/S, hvilket dog ikke vurderes at have indflydelse på selskabets finansielle stilling.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	12.719.153	7.973.882
Personaleomkostninger.....	2	-5.782.340	-5.869.323
DRIFTSRESULTAT FØR AFSKRIVNINGER (EBITDA)		6.936.813	2.104.559
Af- og nedskrivninger.....		-427.366	-341.726
DRIFTSRESULTAT		6.509.447	1.762.833
Andre finansielle indtægter.....	3	292.029	279.877
Andre finansielle omkostninger.....	4	-202.767	-211.666
RESULTAT FØR SKAT		6.598.709	1.831.044
Skat af årets resultat.....	5	-1.471.925	-418.153
ÅRETS RESULTAT		5.126.784	1.412.891
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	500.000
Overført resultat.....		5.126.784	912.891
I ALT		5.126.784	1.412.891

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 2.076.424 kr.

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		24.981	111.739
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	24.981	111.739
Grunde og bygninger.....		0	2.715.159
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		131.802	102.141
Materielle anlægsaktiver.....	7	131.802	2.817.300
Lejededesitum og andre tilgodehavender.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		157.783	2.930.039
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		5.252.484	5.020.118
Varebeholdninger.....		5.252.484	5.020.118
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		12.252.523	7.996.777
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.736.987	0
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	9	0	4.703
Andre tilgodehavender.....		769.722	176.379
Periodeafgrænsningsposter.....		118.897	118.026
Tilgodehavender.....		15.878.129	8.295.885
Likvide beholdninger.....		16.334	22.569
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		21.146.947	13.338.572
AKTIVER.....		21.304.730	16.268.611

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		8.172.086	3.045.302
Forslag til udbytte.....		0	500.000
EGENKAPITAL.....		8.672.086	4.045.302
Hensættelse til udskudt skat.....		24.739	74.015
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		24.739	74.015
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	1.323.577
Gæld til pengeinstitutter.....		819.805	926.827
Anden gæld.....		219.898	245.206
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	1.039.703	2.495.610
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	77.961
Gæld til pengeinstitutter.....		832.831	3.443.083
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.258.757	3.616.944
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	351.139
Selskabsskat.....		1.521.201	390.080
Anden gæld.....		1.955.413	1.774.477
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.568.202	9.653.684
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		12.607.905	12.149.294
PASSIVER.....		21.304.730	16.268.611
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	3.045.302	500.000	4.045.302
Forslag til resultatdisponering.....		5.126.784		5.126.784
Ordinært udbytte.....			-500.000	-500.000
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	8.172.086	0	8.672.086

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har fortjeneste ved salg af ejendom på 853.770 kr. under Andre driftsindtægter.			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	10	10	
Løn og gager.....	5.016.088	4.977.921	
Pensioner.....	705.375	816.064	
Andre omkostninger til social sikring.....	60.877	75.338	
	5.782.340	5.869.323	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	2.786	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	289.243	279.877	
	292.029	279.877	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	13.198	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	202.767	198.468	
	202.767	211.666	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.521.201	448.080	
Regulering af udskudt skat.....	-49.276	-29.927	
	1.471.925	418.153	
Immaterielle anlægsaktiver			6
kr.		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....		876.872	
Kostpris 31. december 2023.....		876.872	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		765.133	
Årets afskrivninger		86.758	
Afskrivninger 31. december 2023.....		851.891	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		24.981	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					7
kr.		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023.....	3.379.578		317.005		
Tilgang.....	0		70.859		
Afgang.....	-3.379.578		0		
Kostpris 31. december 2023.....	0		387.864		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	664.421		214.863		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-846.463		0		
Årets afskrivninger	182.042		41.199		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	0		256.062		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	0		131.802		
Finansielle anlægsaktiver					8
kr.			Lejededpositum og andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2023.....			1.000		
Kostpris 31. december 2023.....			1.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			1.000		
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse					9
Selskabet har i tidligere regnskabsår, over en periode, ydet lån til et nu tidligere ledelsesmedlem på op til 93 tkr. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med et tillæg på 10% svarende til 9,55% for 2022 og 11,90% for 1. halvår 2023. Lånet er udbedret i februar 2023.					
Langfristede gældsforpligtelser					10
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	1.401.538	
Gæld til pengeinstitutter.....	959.805	140.000	259.805	1.028.577	
Anden gæld.....	219.898	0	0	245.206	
	1.179.703	140.000	259.805	2.675.321	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser**

Der påhviler sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

Der er indgået leasingkontrakter på biler med en restløbetid på 0-56 måneder. Den gennemsnitlige årlige leasingydelse er 936 tkr. med en samlet forpligtelse på 1.948 tkr.

Der er indgået servicekontrakter på administrationsudstyr med en restløbetid på 8-54 måneder. Den gennemsnitlige årlige serviceydelse af 31 tkr. med samlet forpligtelse på 71 tkr.

Der er indgået huslejekontrakt, hvilken er uopsigelse fra lejers side til og med 2031. Herefter er opsigelsesperioden på 9 måneder, hvilket resulterer i en samlet forpligtelse på 2.344 tkr.

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 LPK Frederikshavn Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**12**

Til sikkerhed for bankgæld på 1.653 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	kr. 131.802
Varebeholdninger.....	5.252.484
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	12.252.523

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nordjydsk Værktøjssalg A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af branchemæssige forhold.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	15-21 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.