



Tlf.: +299 32 15 11
nuuk@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Imaneq 33, 7. etage, Box 20
GL-3900 Nuuk
CVR-nr. 20 22 26 70

FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL APS
FREDERIKSHÅB, POSTBOKS 65, 3940 PAAMIUT
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. marts 2024

Jeanette Sandy Shalmi

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS Frederikshåb Postboks 65 3940 Paamiut
	CVR-nr.: 66 36 00 16 Stiftet: 12. oktober 1980 Kommune: Sermersooq Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Jeanette Sandy Shalmi, formand Sarah Sandy Thomsen Martin Sandy Shalmi
Direktion	Martin Sandy Shalmi
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Imaneq 33, 7. etage, Box 20 GL-3900 Nuuk

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Paamiut, den 19. marts 2024

Direktion:

Martin Sandy Shalmi

Bestyrelse:

Jeanette Sandy Shalmi
Formand

Sarah Sandy Thomsen

Martin Sandy Shalmi

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har ikke udført lageroptælling omkring balancedagen, hverken pr. 30.09.2023 eller 30.09.2022. Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for tilstedeværelse af selskabets varebeholdninger. Idet varebeholdningerne ved årets afslutning indgår i opgørelsen af vareforbruget, var det ikke muligt for os at fastslå, om rettelser kunne have været nødvendige til årets resultat.

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten oplysning om usikkerhed ved indregning og måling i årsregnskabet, der beskriver at der er usikkerhed i forbindelse med indregning af omsætning og omkostninger, som følge af den gennemførte spaltning af Frederikshåb Betoncentral. Spaltningen har virkning fra 1. oktober 2021 og er vedtaget den 3. januar 2023. Selskabets ledelse ikke i alle tilfælde haft tilstrækkelige data til at henføre omsætning og omkostninger til Frederikshåb Betoncentral ApS og FBC-R APS på posteringsniveau. Fordelingen af omsætning og omkostninger er derfor fordelt efter ledelsens bedste skøn over aktiviteten i mellem de spaltede selskaber og har indvirkning i både 2021/22 og i mindre omfang i 2022/23.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Nuuk, den 19. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Lynge Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34462

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet er følgende:

- Tankkiosk med tilhørende salg af benzin og solar
- Entreprenøraftdeling både i Paamiut og Nuuk
- Produktion af beton både i Paamiut og Nuuk
- Flytning og transport

Usædvanlige forhold

I forbindelse med udspaltning af aktivitet i regnskabsåret 2021/22 er afsat udskudt skat i årsregnskabet fejlbehæftet med 1.674 tkr. Fejlen er rettet og sammenligningstal er tilpasset, hvorved egenkapitalen er forbedret med 1.674 tkr.

Usikkerhed ved indregning og måling

Vi henleder opmærksomheden på noten oplysning om usikkerhed ved indregning og måling i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med fordeling af omsætning og omkostninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.396.869	17.241.857
Personaleomkostninger.....	1	-5.746.738	-13.775.832
Af- og nedskrivninger.....		-1.055.905	-2.239.046
DRIFTSRESULTAT		2.594.226	1.226.979
Andre finansielle indtægter		192.820	152.244
Andre finansielle omkostninger.....		-1.207.439	-995.492
RESULTAT FØR SKAT		1.579.607	383.731
Skat af årets resultat.....	2	-444.562	-120.573
ÅRETS RESULTAT		1.135.045	263.158
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.135.045	263.158
I ALT		1.135.045	263.158

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		3.507.647	4.520.557
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		163.323	206.215
Materielle anlægsaktiver.....	3	3.670.970	4.726.772
ANLÆGSAKTIVER.....		3.670.970	4.726.772
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.445.800	1.616.335
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.946.161	2.972.193
Varebeholdninger.....		4.391.961	4.588.528
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.779.845	5.879.174
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	1.634.528	0
Udsudte skatteaktiver.....		103.291	222.953
Andre tilgodehavender.....		9.718.244	12.745.254
Tilgodehavender.....		19.235.908	18.847.381
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	5	85	207
Værdipapirer og kapitalandele.....		85	207
Likvide beholdninger.....		32.883	68.804
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.660.837	23.504.920
AKTIVER.....		27.331.807	28.231.692

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		150.000	150.000
Overført resultat.....		5.726.037	4.590.992
EGENKAPITAL.....		5.876.037	4.740.992
Gæld til pengeinstitutter.....		3.073.288	5.151.250
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.073.288	5.151.250
Gæld til pengeinstitutter.....		8.775.203	8.370.026
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	1.179.732	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.053.720	2.351.561
Selskabsskat.....		324.900	418.445
Anden gæld.....		6.048.927	7.199.418
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.382.482	18.339.450
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		21.455.770	23.490.700
PASSIVER.....		27.331.807	28.231.692
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. september 2022.....	150.000	2.917.157	3.067.157
Korrektion af fejl i udskudt skat ifm spaltning.....		1.673.835	1.673.835
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2022.....	150.000	4.590.992	4.740.992
Forslag til resultatdisponering.....		1.135.045	1.135.045
Egenkapital 30. september 2023.....	150.000	5.726.037	5.876.037

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	10	29	
Løn og gager.....	5.550.201	12.655.028	
Pensioner.....	221.186	422.598	
Andre omkostninger til social sikring.....	-24.649	698.206	
	5.746.738	13.775.832	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	324.900	154.425	
Regulering af udskudt skat.....	119.662	-33.852	
	444.562	120.573	
Materielle anlægsaktiver			3
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2022.....	33.639.876	313.915	
Kostpris 30. september 2023.....	33.639.876	313.915	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	29.119.217	107.700	
Årets afskrivninger.....	1.013.012	42.892	
Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....	30.132.229	150.592	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	3.507.647	163.323	
Igangværende arbejder for fremmed regning			4
Salgsværdi af udført arbejde.....	12.477.900	0	
Acontofaktureringer/acantobetalinge.....	-12.023.104	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	454.796	0	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.634.528	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.179.732	0	
	454.796	0	

NOTER

					Note
Andre værdipapirer og kapitalandele					5
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:					
			7%Realkredit Danmark	6%Realkredit Danmark	
Dagsværdi 30. september 2023.....			31	54	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			-86	-46	
 Langfristede gældsforpligtelser					 6
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	5.190.300	2.117.012	0	7.083.402	
	5.190.300	2.117.012	0	7.083.402	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har deltaget i en spaltning med regnskabsmæssig virkning pr. 01.10.2021 som fortsættende selskab. Selskabet hæfter solidarisk med det indskydende selskab for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for spaltningsplanens offentliggørelse, dog højst med værdien af de tilførte nettoaktiver på dette tidspunkt, hvoraf selskabets hæftelse er begrænset til 12.948 t.kr.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
Bank Nordik har på vegne af selskabet stillet ramme garanti på i alt 5.000 t.kr., hvoraf selskabet pr. 30.09.2023 har udnyttet 1.044 t.kr.					
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret pant i løsøre m.m. nom. 6.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af produktionsanlæg og driftsmidler udgør i alt 3.507 t.kr.					
 Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling					 9
Der er usikkerhed i forbindelse med indregning af omsætning og omkostninger, som følge af den gennemførte spaltning af Frederikshåb Betoncentral. Spaltningen har virkning fra 1. oktober 2021 og er vedtaget endeligt og gennemført i januar 2023. Selskabets ledelse ikke i alle tilfælde haft tilstrækkelige data til at henføre omsætning og omkostninger til Frederikshåb Betoncentral ApS og FBC-R APS på posteringsniveau. Fordelingen af omsætning og omkostninger i regnskabsåret 2021/22 og i mindre omfang i 2022/23 er derfor fordelt efter ledelsens bedste skøn over aktiviteten i mellem de spaltede selskaber.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den grønlandske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I forbindelse med udspaltning af aktivitet i regnskabsåret 2021/22 er afsat udskudt skat i årsregnskabet fejlbehæftet med 1.674 tkr. Fejlen er rettet med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsregnskabet og bevirker, at egenkapitalen primo 2022/23 er forbedret med 1.674 tkr., mens regnskabsposten hensættelse til udskudt skat er formindsket tilsvarende.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl ifm spaltning" og sammenligningstal er tilrettet.

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.

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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes 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 mv.

Personaleomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i 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.

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

	Brugstid
Bygninger.....	20-30 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 diskonteringsssats 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.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

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.

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 ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.