



Tlf.: 89 22 30 00  
silkeborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Papirfabrikken 34  
DK-8600 Silkeborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**NYMANN AUTOPARTS A/S**  
**EBDRUPVEJ 25-27, 8560 KOLIND**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. MAJ 2018 - 30. APRIL 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 1. oktober 2019

---

Erik Nymann

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. maj 2018 - 30. april 2019</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-18

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Nymann Autoparts A/S Ebdrupvej 25-27 8560 Kolind
	CVR-nr.: 69 62 42 19 Stiftet: 29. oktober 1982 Hjemsted: Kolind Regnskabsår: 1. maj 2018 - 30. april 2019
<b>Bestyrelse</b>	Rikke Kristina Nymann, formand Erik Nymann Kaj Aage Hansen
<b>Direktion</b>	Erik Nymann
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
<b>Pengeinstitut</b>	Djurslands Bank A/S Bredgade 29 8560 Kolind
<b>Advokat</b>	Zacher Advokater A/S Storegade 9 8500 Grenaa

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 for Nymann Autoparts 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. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 25. september 2019

Direktion:

---

Erik Nymann

Bestyrelse:

---

Rikke Kristina Nymann  
Formand

---

Erik Nymann

---

Kaj Aage Hansen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Nymann Autoparts A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nymann Autoparts A/S for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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.

#### **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.

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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Silkeborg, den 25. september 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Kloborg  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne19678

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i lighed med tidligere år i engrossalg af autoreservedele og -udstyr.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL**

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>15.068.780</b>	<b>16.021.218</b>
Personaleomkostninger.....	1	-13.033.949	-13.064.512
Af- og nedskrivninger.....		-527.300	-571.099
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>1.507.531</b>	<b>2.385.607</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		-265.767	-145.980
Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer.....		0	64.953
Andre finansielle indtægter.....	2	2.402.656	2.118.530
Andre finansielle omkostninger.....		-186.758	-201.678
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>3.457.662</b>	<b>4.221.432</b>
Skat af årets resultat.....	3	-822.834	-966.480
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>2.634.828</b>	<b>3.254.952</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		-265.767	-145.980
Overført resultat.....		2.900.595	3.400.932
<b>I ALT</b> .....		<b>2.634.828</b>	<b>3.254.952</b>



## BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		5.062.048	5.382.877
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		675.421	574.129
Indretning af lejede lokaler.....		27.595	32.358
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>5.765.064</b>	<b>5.989.364</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		5.456.215	5.721.982
Andre værdipapirer.....		85.000	85.000
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		200.000	200.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>5.741.215</b>	<b>6.006.982</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>11.506.279</b>	<b>11.996.346</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		20.046.127	20.358.372
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>20.046.127</b>	<b>20.358.372</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		10.552.869	10.542.614
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		49.770.946	48.568.463
Udskudte skatteaktiver.....		601.000	586.000
Andre tilgodehavender.....	6	20.899.693	17.361.729
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>81.824.508</b>	<b>77.058.806</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>4.286.040</b>	<b>5.933.116</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>106.156.675</b>	<b>103.350.294</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>117.662.954</b>	<b>115.346.640</b>

## BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Aktiekapital.....		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		2.806.216	3.071.983
Overført overskud.....		104.830.393	101.929.798
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>7</b>	<b>108.636.609</b>	<b>106.001.781</b>
Anden gæld.....		227.275	227.575
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>8</b>	<b>227.275</b>	<b>227.575</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.421.664	4.352.326
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		40.000	90.010
Selskabsskat.....		582.834	702.886
Anden gæld.....		3.754.572	3.972.062
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>8.799.070</b>	<b>9.117.284</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>9.026.345</b>	<b>9.344.859</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>117.662.954</b>	<b>115.346.640</b>
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 37 (2017/18: 38)			
Løn og gager.....	12.306.862	12.353.183	
Andre omkostninger til social sikring.....	327.088	303.754	
Andre personaleomkostninger.....	399.999	407.575	
	<b>13.033.949</b>	<b>13.064.512</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	967.118	660.911	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.435.538	1.457.619	
	<b>2.402.656</b>	<b>2.118.530</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	837.834	997.480	
Regulering af udskudt skat.....	-15.000	-31.000	
	<b>822.834</b>	<b>966.480</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. maj 2018.....	17.155.231	7.706.656	159.902
Tilgang.....	0	303.000	0
Afgang.....	0	-240.480	0
<b>Kostpris 30. april 2019.....</b>	<b>17.155.231</b>	<b>7.769.176</b>	<b>159.902</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2018.....	11.772.354	7.132.527	127.544
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-240.480	0
Årets afskrivninger .....	320.829	201.708	4.763
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2019.....</b>	<b>12.093.183</b>	<b>7.093.755</b>	<b>132.307</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019.....</b>	<b>5.062.048</b>	<b>675.421</b>	<b>27.595</b>

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver (fortsat)</b>					<b>4</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>					<b>5</b>
		Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Andre værdipapirer	Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. maj 2018.....	2.650.000	85.000	200.000		
Kostpris 30. april 2019.....	<b>2.650.000</b>	<b>85.000</b>	<b>200.000</b>		
Opskrivninger 1. maj 2018.....	3.071.982	0	0		
Årets op- og nedskrivninger .....	-265.767	0	0		
Opskrivninger 30. april 2019.....	<b>2.806.215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019.....</b>	<b>5.456.215</b>	<b>85.000</b>	<b>200.000</b>		
<b>Andre tilgodehavender</b>					<b>6</b>
En del af tilgodehavendet forfalder til betaling senere end 1 år efter balancetidspunktet.					
<b>Egenkapital</b>					<b>7</b>
		Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Overført overskud	I alt	
	Aktiekapital				
Egenkapital 1. maj 2018.....	1.000.000	3.071.983	101.929.798	106.001.781	
Forslag til resultatdisponering.....		-265.767	2.900.595	2.634.828	
<b>Egenkapital 30. april 2019.....</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.806.216</b>	<b>104.830.393</b>	<b>108.636.609</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>8</b>
	30/4 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Anden gæld.....	227.275	0	227.575	227.575	0
	<b>227.275</b>	<b>0</b>	<b>227.575</b>	<b>227.575</b>	<b>0</b>

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

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution til fordel for dattervirksomheden Maskindepotet ApS.

**Huslejeforpligtelser**

Selskabet har indgået lejeaftaler med en årlig ydelse på 1.327 tkr., heraf udgør indgåede lejeaftaler med nærtstående parter 372 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 Erik Nymann Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har selskabet udstedt ejerpantebrev på 425 tkr., der giver pant i grunde og bygninger matr. nr. 15 P.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nymann Autoparts A/S for 2018/19 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.

### Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabskabet for Erik Nymann Holding A/S, Ebdrupvej 27, 8560 Kolind, CVR-nummer 21 43 46 39.

## 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

### Vareforbrug

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

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

### Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

### 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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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

**ANVENDT REGSKABSPRAKSIS**

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt Indretning af lejede lokaler 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.....	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	20 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.

#### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

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

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, der er opgjort til vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor netto-realiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Skyldig skat og udskudt skat

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

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.