

EUROPARTNER ROSKILDE ApS

Taarbæk Strandvej 53, E
2930 Klampenborg

CVR-nr. 10311888

Årsrapport for 2022

37. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 23. juni 2023

Keld Søren Bjergegaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for EUROPARTNER ROSKILDE 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Der træffes på generalforsamlingen beslutning om, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klampenborg, den 21. juni 2023

Direktion

Keld Søren Bjerregaard
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i EUROPARTNER ROSKILDE ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for EUROPARTNER ROSKILDE ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Vallensbæk Strand, den 21. juni 2023

Sønderup I/S
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 31824559

Jimmi Christensen
Statsautoriseret revisor
mne30144

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	EUROPARTNER ROSKILDE ApS Taarbæk Strandvej 53, E 2930 Klampenborg
CVR-nr.	10311888
Regnskabsår	1. januar 2022 - 31. december 2022
Direktion	Keld Søren Bjerregaard
Revisor	Sønderup I/S Statsautoriserede revisorer Strandesplanaden 110, 2 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr.	31824559

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

EuroPartner Roskilde ApS også kaldet PlanteRiget i Roskilde og tidligere Roskilde Plantemiljø var et af Danmarks store blomster og havecentre, med et indendørs areal på ca. 3.000 m² og et udendørs salgsareal på ca. 10.000 m², herunder udlejning af erhvervsjendomme, i henhold til branchekode 682040

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et resultat på kr. 269.818, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på kr. 13.617.594, og en egenkapital på kr. 10.937.890.

I 2019 lanceredes projektet GroSelvRoskilde baseret på botanik, musik og evnen til GroSelv i de helt enestående omgivelser selskabet ejer sammen med datterselskabet. Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev ikke som forventet, idet væsentlige indtægter bl.a. er udeblevet som direkte følge af Roskilde Kommunes beslutning i februar 2012 om at ekspropriere 57% af datterselskabets grundareal. Desuden er siden år 2007 og til dato afholdt meget betydelige omkostninger for at forsvare selskabets indkomstgrundlag og Grundlovssikrede ejendoms rettigheder.

Værdi tilvæksten på fast ejendom anses for meget tilfredsstillende på grund af værdiudviklingen i bynær beliggenhed og stor efterspørgsel i markedet. I år 2020-2021 er det blevet meget klart at naboejendomme er under udvikling til Padelcenter og aflastningsområde for bymidtens detailhandel.

Værdien af datterselskabets nuværende grundareal på 39.029 m² og driftsbygninger samt boligen overstiger væsentligt de bogførte værdier i datter- og moderselskabet. Ledelsen har i samråd med selskabets revisor valgt, i henhold til gældende regnskabslovgivning, regnskabspraksis og konkret vurdering, at fastholde de bogførte værdier uden yderligere værdiopskrivning.

Beliggenheden Kystvejen 100, 7000 Fredericia udgør en erhvervsgrund på 46.400 m² som selskabet har ejet siden 1998 og der opleves øget interesse hos større virksomheder og offentlige institutioner som udflyttes til Trekantsområdet. En enestående beliggenhed. I regnskabsåret er denne ejendom udbudt til salg for kr 46,4 mill. kontant. Ved salg indebærer dette en stor gevinst for selskabet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Roskilde Kommune fik den 22. april 2013 i Natur og Miljøklagenævnet medhold i at kunne gennemføre ekspropriation af 52.300 m² af datterselskabets ejendom som var forpagtet ud til selskabet. Dette skete med store protester fra selskabets side. Sagen blev den 22. oktober 2013 indbragt for Domstolene, da der i Afgørelsen ikke var taget korrekt stillingtagen til Kommunens alternative placeringsmuligheder uden ekspropriation og at Selskabet kunne have selvrealiseret ekspropriationsformålet. Sagen om ekspropriation blev af Landsretten behandlet den 7. og 8. November 2017. Selskabet og RP Aps tabte denne sag og blev dømt til at betale sagens omkostninger.

Taksationssagerne er også afsluttet med en foreløbig erstatning. Nu er retssagen om fuld erstatning langt om længe den 26. maj 2019 på ny anlagt ved Byretten i Roskilde. Selskabet vil gøre krav om fuld erstatning kr 26.767.000 gældende. Begge selskaber har hidtil hævdet krav om fuld erstatning, og fremover vil begge selskabers krav fortsat blive baseret på de samlede rettigheder. Eventuelt yderligere erstatning tilfalder således begge selskaber. I regnskabsåret er retssagen om fuld erstatning blevet udvidet med krav om fuld erstatning for de råstoffer som befinder sig i undergrunden af den eksproprierede grund på 52.300 m².

Selskabets ordinære drift forventes at give et uændret resultat.

Resultatopgørelse

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttoresultat		-658.669	-740.864
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-90.000	-90.000
Driftsresultat		-748.669	-830.864
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		555.382	558.980
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		-40.444	-14.162
Andre finansielle omkostninger		-2.750	-2.217
Resultat før skat		-236.481	-288.263
Skat af årets resultat	1	506.299	38.118
Årets resultat		269.818	-250.145
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		555.382	558.980
Overført resultat		-285.564	-809.125
Resultatdisponering		269.818	-250.145

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	2	8.925.000	8.925.000
Indretning af lejede lokaler	3	130.000	220.000
Materielle anlægsaktiver		9.055.000	9.145.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4, 5	4.174.461	3.619.079
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.929	1.929
Finansielle anlægsaktiver		4.176.390	3.621.008
Anlægsaktiver		13.231.389	12.766.007
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.250	75.538
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		150.781	118.543
Andre tilgodehavender		6.000	0
Tilgodehavender		178.031	194.080
Likvide beholdninger		208.173	538.728
Omsætningsaktiver		386.204	732.809
Aktiver		13.617.593	13.498.816

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger		5.874.242	7.531.080
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.414.577	859.195
Overført resultat		3.149.071	1.777.797
Egenkapital		10.937.891	10.668.072
Hensættelser til udskudt skat		1.147.302	1.502.820
Hensatte forpligtelser		1.147.302	1.502.820
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.434.443	1.210.636
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		31.811	24.288
Deposita		51.147	78.000
Kortfristede gældsforpligtelser		1.532.401	1.327.924
Gældsforpligtelser		1.532.401	1.327.924
Passiver		13.617.593	13.498.816
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		
Antal ansatte	8		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Reserve for opskrivning	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	7.531.080	859.195	1.777.797	10.668.072
Akkumuleret virkning ved korrektion af væsentlige fejl	0	-1.656.838	0	1.656.838	0
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	500.000	5.874.242	859.195	3.434.635	10.668.072
Årets resultat	0	0	555.382	-285.564	269.818
Egenkapital 31. december 2022	500.000	5.874.242	1.414.577	3.149.071	10.937.890

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2022	2021		
1. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	-150.781	-38.118		
Regulering af udskudt skat	-355.518	0		
	<u>-506.299</u>	<u>-38.118</u>		
2. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	6.976.919	6.976.919		
Kostpris ultimo	<u>6.976.919</u>	<u>6.976.919</u>		
Opskrivninger primo	7.531.080	7.531.080		
Opskrivninger ultimo	<u>7.531.080</u>	<u>7.531.080</u>		
Af- og nedskrivninger primo	-5.582.999	-5.582.999		
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-5.582.999</u>	<u>-5.582.999</u>		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>8.925.000</u>	<u>8.925.000</u>		
3. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris primo	450.000	450.000		
Kostpris ultimo	<u>450.000</u>	<u>450.000</u>		
Af- og nedskrivninger primo	-230.000	-140.000		
Årets afskrivninger	-90.000	-90.000		
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-320.000</u>	<u>-230.000</u>		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>130.000</u>	<u>220.000</u>		
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	2.759.882	2.759.882		
Kostpris ultimo	<u>2.759.882</u>	<u>2.759.882</u>		
Opskrivninger primo	859.197	300.215		
Årets resultat	555.382	558.982		
Opskrivninger ultimo	<u>1.414.579</u>	<u>859.197</u>		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.174.461</u>	<u>3.619.079</u>		
5. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder				
<i>Tilknyttede virksomheder</i>				
Navn	Hjemsted	Ejerandel i	Egenkapital	Resultat
RP ApS	Klampenborg	%		
		100,00	4.174.461	555.382
			<u>4.174.461</u>	<u>555.382</u>

Noter

2022

2021

6. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Europartner Holding ApS, der er administrationsselskab i sambeskatningen. (Kan udelades i administrationsselskabet)

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

I en af selskabets ejendomme er der tinglyst ejerpantebrev stort kr. 22 mio,. samt pantebrev stor kr. 7,5 mio. Begge pantebreve ligger i eget depot.

8. Antal ansatte

Gennemsnitligt antal beskæftigede

1

1

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for EUROPARTNER ROSKILDE ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af foretagende opskrivninger. Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes 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 opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomhed og kapitalinteressens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målegrundlag.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle værdipapirer indregnes i balancen til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.