



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

COLOSSEUM EJENDOMME A/S
KNIVHOLTVEJ 2A, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. januar 2021

Jan Brinch Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Colosseum Ejendomme A/S Knivholtvej 2A 9900 Frederikshavn CVR-nr.: 10 94 51 43 Stiftet: 1. marts 1987 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Bestyrelse	Jan Brinch Hansen, formand Brian Juul Severinsen Malene Emilie Kathrine Juul Kaasgaard Severinsen
Direktion	Brian Juul Severinsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Østergade 15 9760 Vrå
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Colosseum Ejendomme 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. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 20. januar 2021

Direktion:

Brian Juul Severinsen

Bestyrelse:

Jan Brinch Hansen
Formand

Brian Juul Severinsen

Malene Emilie Kathrine Juul
Kaasgaard Severinsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Colosseum Ejendomme A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Colosseum Ejendomme A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Frederikshavn, den 20. januar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24638

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er handels- og investeringsvirksomhed med henblik på udlejning og udvikling af ejendomme og grunde mv.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende år afhændet ejendomme og i den forbindelse realiseret væsentlige avancer.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, henset til årets aktiviteter.

Selskabets drift er kun i begrænset omfanget påvirket af den igangværende Covid-19 pandemi.

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	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	10.788.180	16.348.137
Personaleomkostninger.....	2	-2.285.366	-2.209.625
Af- og nedskrivninger.....		-1.556.229	-1.490.715
Andre driftsomkostninger.....		-62.456	-80.623
DRIFTSRESULTAT		6.884.129	12.567.174
Andre finansielle indtægter.....	3	124.427	461.871
Andre finansielle omkostninger.....	4	-4.568.920	-3.705.469
RESULTAT FØR SKAT		2.439.636	9.323.576
Skat af årets resultat.....	5	-540.247	-750.106
ÅRETS RESULTAT		1.899.389	8.573.470
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.899.389	8.573.470
I ALT		1.899.389	8.573.470

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		156.381.388	141.648.799
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		657.361	1.236.346
Indretning af lejede lokaler.....		550.258	0
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		1.250.600	9.140.325
Materielle anlægsaktiver.....	6	158.839.607	152.025.470
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		1.918.871	2.084.483
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.918.871	2.084.483
ANLÆGSAKTIVER.....		160.758.478	154.109.953
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		5.172.843	5.697.843
Varebeholdninger.....		5.172.843	5.697.843
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		762.016	576.499
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		894.480	0
Andre tilgodehavender.....		415.650	2.683.904
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		322.220	89.006
Periodeafgrænsningsposter.....		378.982	565.751
Tilgodehavender.....		2.773.348	3.915.160
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		100.000	100.000
Værdipapirer.....		100.000	100.000
Likvide beholdninger.....		5.543.244	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.589.435	9.713.003
AKTIVER.....		174.347.913	163.822.956

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....		1.200.000	1.200.000
Overført resultat.....		29.818.575	27.916.561
EGENKAPITAL.....		31.018.575	29.116.561
Hensættelse til udskudt skat.....		1.623.265	810.539
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.623.265	810.539
Gæld til realkreditinstitutter.....		57.298.392	60.511.469
Gæld til pengeinstitutter.....		25.736.550	25.611.751
Anden gæld.....		9.763	10.950
Feriepengeindefrysning.....		192.188	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	83.236.893	86.134.170
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.438.460	2.540.171
Gæld til pengeinstitutter.....		40.531.607	30.390.468
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.519.191	7.953.833
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		10.374.942	3.046.562
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		472.314	2.106.581
Anden gæld.....		1.944.462	1.300.471
Periodeafgrænsningsposter.....		1.188.204	423.600
Kortfristede gældsforpligtelser.....		58.469.180	47.761.686
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		141.706.073	133.895.856
PASSIVER.....		174.347.913	163.822.956
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019.....	1.200.000	27.916.561	29.116.561
Forslag til resultatdisponering.....		1.899.389	1.899.389
Øvrige egenkapitalbevægelser.....		2.625	2.625
Egenkapital 30. september 2020.....	1.200.000	29.818.575	31.018.575

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Særlige poster			1
Realisationsavancer omfatter gevinst ved salg af erhvervsejendomme.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	6	5	
Løn og gager	1.886.570	1.820.716	
Pensioner.....	357.629	350.540	
Andre omkostninger til social sikring.....	41.167	38.369	
	2.285.366	2.209.625	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	8.794	20.121	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	115.633	441.750	
	124.427	461.871	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	293.681	230.599	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	4.275.239	3.474.870	
	4.568.920	3.705.469	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-272.479	-60.433	
Regulering af udskudt skat.....	812.726	810.539	
	540.247	750.106	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2019.....	149.499.172	5.785.112	
Tilgang.....	29.791.294	100.293	
Afgang.....	-13.922.486	-548.456	
Kostpris 30. september 2020.....	165.367.980	5.336.949	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	7.850.373	4.548.766	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-220.960	-36.000	
Årets afskrivninger	1.357.179	166.822	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	8.986.592	4.679.588	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	156.381.388	657.361	

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver (fortsat)			6	
	Indretning af lejede lokaler	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.		
Kostpris 1. oktober 2019.....	0	9.140.325		
Tilgang.....	582.486	1.250.600		
Afgang.....	0	-9.140.325		
Kostpris 30. september 2020.....	582.486	1.250.600		
Årets afskrivninger	32.228			
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	32.228			
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	550.258	1.250.600		
Finansielle anlægsaktiver			7	
		Lejede depositum og andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2019.....		2.084.484		
Tilgang.....		46.488		
Afgang.....		-212.101		
Kostpris 30. september 2020.....		1.918.871		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....		1.918.871		
Langfristede gældsforpligtelser			8	
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	59.736.852	2.438.460	49.534.211	63.051.640
Gæld til pengeinstitutter.....	25.736.550	0	25.611.751	25.611.751
Anden gæld.....	9.763	0	0	10.950
Feriepengeindefrysning.....	192.188	0	0	0
	85.675.353	2.438.460	75.145.962	88.674.341

NOTER

			Note
Eventualposter mv.			9
Eventualforpligtelser			
	2020	2019	
	kr.	kr.	
Leasingforpligtelser (operationel leasing):			
Inden for 1 år.....	182.718	60.036	
Mellem 1 og 5 år.....	241.757	176.887	
Huslejeforpligtelser med en uopsigelsesperiode på:			
Inden for 1 år.....	182.192	0	
Mellem 1 og 5 år.....	362.900	0	
Efter 5 år.....	438.504	0	
	983.596	0	

Selskabet har afgivet ulimiteret selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds bankmellemværende, som pr. 30. september 2020 udgør en gæld på 4.406 tkr.

Selskabet har afgivet solidarisk efterkaution for Colosseum A/S' gæld til realkreditinstitut. Den bogførte gæld udgør pr. 30. september 2020 4.668 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 kilde-skatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Colosseum Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 59.737 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2020 udgør 114.249 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet følgende:

	Regnskabs- mæssig værdi af aktiver kr.	Pantets nom. værdi eller restgæld kr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:		
Ejerpantebreve med pant i ejendomme.....	99.458	49.900
Virksomhedspant i skadesløsbrev med pant i tilgodehavender fra salg, driftsinventar og driftsmateriel samt varelager.....	6.592	2.000

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Colosseum Ejendomme A/S for 2019/20 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 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.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	40-50 år	50%
Produktionsanlæg og maskiner.....	8 år	0-25%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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

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 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

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

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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.

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.