



Balager ApS

Balagervej 26
8260 Viby J
CVR-nr. 15102942

Årsrapport 01.05.2022 - 30.04.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.10.2023

Jan Rasmussen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2022/23 | 8 |
| Balance pr. 30.04.2023 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022/23 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Balager ApS
Balagervej 26
8260 Viby J

CVR-nr.: 15102942
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.05.2022 - 30.04.2023

Direktion

Jan Rasmussen
Anette Nakskov Rasmussen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 for Balager ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby, den 12.10.2023

Direktion

Jan Rasmussen

Anette Nakskov Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Balager ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Balager ApS for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 12.10.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob Boutrup Ditlevsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27725

Nikolaj Dyregaard Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47838

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er primært fokuseret på finansiell virksomhed samt investering i andre virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 10.040 t.kr., og egenkapitalen pr. 30.04.2023 udgør 137.750 t.kr. Resultatet anses som værende tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | (100.021) | (297.795) |
| Personaleomkostninger | 1 | (67.441) | (68.783) |
| Af- og nedskrivninger | | (137.178) | (57.602) |
| Driftsresultat | | (304.640) | (424.180) |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | 9.915.000 | 26.020.333 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 563.613 | 342.913 |
| Andre finansielle omkostninger | | (148.262) | (107.971) |
| Resultat før skat | | 10.025.711 | 25.831.095 |
| Skat af årets resultat | 3 | 14.202 | (6.000) |
| Årets resultat | | 10.039.913 | 25.825.095 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 10.039.913 | 25.825.095 |
| Resultatdisponering | | 10.039.913 | 25.825.095 |

Balance pr. 30.04.2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Grunde og bygninger | | 5.949.607 | 6.012.980 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 209.119 | 282.924 |
| Materielle aktiver | 4 | 6.158.726 | 6.295.904 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 120.953.819 | 122.039.819 |
| Finansielle aktiver | 5 | 120.953.819 | 122.039.819 |
| Anlægsaktiver | | 127.112.545 | 128.335.723 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.154.515 | 839.452 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 3.666.955 | 288 |
| Udskudt skat | | 5.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 5.102.378 | 5.102.378 |
| Tilgodehavender | | 9.928.848 | 5.942.118 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 2.125 | 1.375 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 2.125 | 1.375 |
| Likvide beholdninger | | 3.310.406 | 241.839 |
| Omsætningsaktiver | | 13.241.379 | 6.185.332 |
| Aktiver | | 140.353.924 | 134.521.055 |

Passiver

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital | | 231.326 | 231.326 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 101.685.105 | 102.771.105 |
| Overført overskud eller underskud | | 35.833.672 | 29.042.092 |
| Egenkapital | | 137.750.103 | 132.044.523 |
| Udskudt skat | | 0 | 10.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 10.000 |
| Deposita | | 9.600 | 9.600 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 466.841 | 2.323.531 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 476.441 | 2.333.131 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 6 | 2.000.000 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 47.490 | 9.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 37.351 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 798 | 48.458 |
| Anden gæld | | 79.092 | 38.592 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.127.380 | 133.401 |
| Gældsforpligtelser | | 2.603.821 | 2.466.532 |
| Passiver | | 140.353.924 | 134.521.055 |
| Eventualforpligtelser | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|--|--------------------|
| Egenkapital primo | 231.326 | 102.771.105 | 29.042.092 | 132.044.523 |
| Øvrige egenkapitalposter | 0 | (4.334.333) | 0 | (4.334.333) |
| Udbytte fra associerede virksomheder | 0 | (6.666.667) | 6.666.667 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 9.915.000 | 124.913 | 10.039.913 |
| Egenkapital ultimo | 231.326 | 101.685.105 | 35.833.672 | 137.750.103 |

Noter

1 Personalemkostninger

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|---------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 61.200 | 60.000 |
| Andre personaleomkostninger | 6.241 | 8.783 |
| | 67.441 | 68.783 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 1 | 1 |

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen.

2 Andre finansielle indtægter

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 29.771 | 28.156 |
| Øvrige finansielle indtægter | 533.842 | 314.757 |
| | 563.613 | 342.913 |

3 Skat af årets resultat

| | 2022/23 | 2021/22 |
|-------------------------|-----------------|--------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 798 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | (15.000) | 6.000 |
| | (14.202) | 6.000 |

4 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|
| Kostpris primo | 6.012.980 | 395.986 |
| Kostpris ultimo | 6.012.980 | 395.986 |
| Af- og nedskrivninger primo | 0 | (113.062) |
| Årets afskrivninger | (63.373) | (73.805) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (63.373) | (186.867) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 5.949.607 | 209.119 |

5 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i associerede virksomheder kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 19.268.714 |
| Kostpris ultimo | 19.268.714 |
| Opskrivninger primo | 102.771.105 |
| Egenkapitalreguleringer | (4.334.333) |
| Andel af årets resultat | 9.915.000 |
| Udbytte | (6.666.667) |
| Opskrivninger ultimo | 101.685.105 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 120.953.819 |

Egenkapitalreguleringer består blandt andet af den indregnede effekt af ændringer i anvendt regnskabspraksis i JPS Marselis A/S, hvor det underliggende selskab har ændret regnskabspraksis for så vidt angår indregning af grunde og bygninger. Tidligere indregnede det underliggende selskab tillige opskrivning til en tilnærmet dagsværdi, jf. Årsregnskabslovens §41. Ledelsen har vurderet, at den rene kostprismetode i højere grad afspejler, at grunde og bygninger er anskaffet for alene at understøtte den underliggende koncernen, og at regnskabsafklæggelsen med den ændrede praksis bedst afspejler det retvisende billede i forhold til den underliggende koncernens primære aktiviteter.

Praksisændringen har i JPS Marselis A/S' regnskab har påvirket årets resultat og egenkapitalen med hhv. 110 t.kr. og -4.285 t. kr., når der reguleres for selskabets ejerandel.

| Kapitalandele i associerede virksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| JPS Marselis A/S | Aarhus | A/S | 33,3 |

6 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr. | Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr. | Restgæld efter 5 år 2022/23 kr. |
|--|---|---|--|
| Deposita | 0 | 9.600 | 9.600 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 2.000.000 | 466.841 | 0 |
| | 2.000.000 | 476.441 | 9.600 |

7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Balager Holding 2 ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme på 1.831 t.kr. Den bogførte værdi af ejendomme udgør 6.013 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder omkostninger til administration, revision mv.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsforsikringer, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos associerede virksomheder og nettokursgevinster vedrørende værdipapirer.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til anpartshaver og nettokurstab vedrørende værdipapirer.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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 og landbrugsjord.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Bygninger | 30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.