

3 A Holding ApS

Lindbæksvej 2, Strandhuse
6000 Kolding

CVR-nummer: 15224673

ÅRSRAPPORT

1. januar - 31. december 2022

(32. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. marts 2023

Dirigent: Anni Anita Andreassen



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	3
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4
Ledelsesberetning mv.	7
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter.....	13
Anvendt regnskabspraksis.....	17

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for 3 A Holding 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 perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 21. februar 2023

Direktion

Anni Anita Andreassen

Jan Erik Andreassen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne af 3 A Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 3 A Holding ApS for perioden 1. januar - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022 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 revisorers 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens regler om udlån til ledelsen

Selskabet har den 31. december 2022 et tilgodehavende på kr. 338.299 hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens §210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse. Lånet er efter regnskabsårets udløb tilbagebetalt, jf. årsregnskabets note 4.

Vejle, den 21. februar 2023

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	3 A Holding ApS Lindbæksvej 2, Strandhuse 6000 Kolding
	Telefon: 21 68 54 99 E-mail: Anitastokholm85@gmail.com
	CVR-nr.: 15 22 46 73 Stiftet: 28. juni 1991 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Anni Anita Andreassen Jan Erik Andreassen
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Skovvangen 37 6000 Kolding
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
Ejerforhold	Anni Anita Andreassen Lindbæksvej 2, Strandhuse 6000 Kolding

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at investere i fast ejendom, at eje kapitalandele i andre selskaber, og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet blev den 8. november 2022 omdannet fra et aktieselskab til et anpartsselskab, og det blev i den forbindelse besluttet, at selskabet ikke længere skal have en bestyrelse. Der er ikke registreret andre usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets investeringsejendomme er vurderet ud fra et forretningskrav på 2,75 - 6,00%, hvilket ledelsen har vurderet er det korrekte niveau ud fra en samlet vurdering af ejendommenes beliggenhed, stand og anvendelse. Det vil dog altid være en konkret vurdering, og der hersker derfor en risiko omkring denne værdiansættelse. Det er ledelsens vurdering, at de indregnede værdier er korrekte og retvisende.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter i den forløbne regnskabsperiode. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for at være utilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

	2022	2021
Lejeindtægter af investeringsejendomme.....	265.000	257.000
Investeringsejendommenes driftsomkostninger.....	-191.211	-198.905
Andre eksterne omkostninger.....	-88.562	-66.451
BRUTTORESULTAT	-14.773	-8.356
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme.....	-391.888	-420.000
DRIFTSRESULTAT	-406.661	-428.356
Andre finansielle indtægter.....	145.466	170.932
Andre finansielle omkostninger.....	-258.232	-53.445
RESULTAT FØR SKAT	-519.427	-310.869
1 Skat af årets resultat	11.104	68.283
ÅRETS RESULTAT	-508.323	-242.586
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	800.000	300.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret.....	1.815.218	0
Overført resultat	-3.123.541	-542.586
DISPONERET I ALT	-508.323	-242.586
 Ekstraordinært udbytte efter regnskabsårets udløb.....	465.000	0

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
AKTIVER

	2022	2021
2 Investeringsejendomme.....	4.333.263	4.723.263
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	0	0
Materielle anlægsaktiver	4.333.263	4.723.263
Andre tilgodehavender	34.164	45.008
Finansielle anlægsaktiver	34.164	45.008
ANLÆGSAKTIVER	4.367.427	4.768.271
3 Selskabsskat	11.727	0
4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	338.299	538.224
Periodeafgrænsningsposter	16.850	16.447
Tilgodehavender	366.876	554.671
Andre værdipapirer og kapitalandele	135.754	1.520.090
Værdipapirer og kapitalandele	135.754	1.520.090
Likvide beholdninger	1.917	355.327
OMSÆTNINGSAKTIVER	504.547	2.430.088
AKTIVER	4.871.974	7.198.359

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital.....	500.000	500.000
Overkurs ved emission.....	0	1.097.518
Overført resultat	1.945.521	3.971.544
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	800.000	300.000
EGENKAPITAL	3.245.521	5.869.062
Hensættelse til udskudt skat	110.429	121.532
HENSATTE FORPLIGTELSER	110.429	121.532
Prioritetsgæld	1.042.923	1.099.658
5 Langfristede gældsforpligtelser	1.042.923	1.099.658
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	57.667	61.352
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.847	13.151
Selskabsskat	0	3.988
Anden gæld	396.339	28.990
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	3.248	626
Kortfristede gældsforpligtelser	473.101	108.107
GÆLDSFORPLIGTELSER.....	1.516.024	1.207.765
PASSIVER.....	4.871.974	7.198.359
6 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo	500.000	500.000
Virksomhedskapital ultimo	500.000	500.000
Overkurs ved emission primo	1.097.518	1.097.518
Overført til frie reserver	-1.097.518	0
Overkurs ved emission ultimo	0	1.097.518
Overført resultat, primo	3.971.544	4.514.130
Årets resultat	-508.323	-242.586
Foreslået udbytte	-2.615.218	-300.000
Overført fra overkurs ved emission	1.097.518	0
Overført resultat ultimo	1.945.521	3.971.544
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	300.000	113.000
Foreslået udbytte	800.000	300.000
Ekstraordinært udbytte	1.815.218	0
Udloddet udbytte	-300.000	-113.000
Udloddet ekstraordinært udbytte	-1.815.218	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	800.000	300.000
EGENKAPITAL	3.245.521	5.869.062

NOTER

	2022	2021
1 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	13.816
Regulering af udskudt skat	-11.103	-82.099
Regulering af tidligere års skat.....	-1	0
	<u>-11.104</u>	<u>-68.283</u>
	Investerings- ejendomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
2 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	4.768.861	35.563
Tilgang i årets løb.....	1.888	0
Afgang i årets løb	0	-35.563
	<u>4.770.749</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022		
Værdiregulering, primo.....	-45.598	0
Årets værdireguleringer	-391.888	0
	<u>-437.486</u>	<u>0</u>
Værdiregulering 31. december 2022		
Af-/nedskrivninger, primo.....	0	-35.563
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	35.563
	<u>0</u>	<u>0</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2022		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>4.333.263</u>	<u>0</u>

Dagsværdien af investeringsejendomme pr. 31. december 2022 er opgjort ud fra nettoforrentningen for erhvervsejendomme inden for det geografiske område, hvor ejendommene er beliggende. Nettoforrentningen beregnes under hensyntagen til eksisterende lejekontrakter samt ejendommens vedligeholdelsesstand. For en nærmere beskrivelse henvises til afsnittet investeringsejendomme under anvendt regnskabspraksis.

Ejendommene kategoriseres i fire kategorier ud fra formål, beliggenhed, vedligeholdelsesstand samt udviklingsmuligheder. Til fastlæggelse af dagsværdi er følgende forudsætninger anvendt:

Kategori 1: erhverv - belægning 100% - afkastkrav 2,75% - andel af beholdning i regnskab 34%

Kategori 2: beboelse - belægning 100% - afkastkrav 4 - 4,25% - andel af beholdning i regnskab 47%

Kategori 3: beboelse - belægning 100% - afkastkrav 6% - andel af beholdning i regnskab 18%

Kategori 4: ejendomme - andel af beholdning i regnskab 1%

En stigning i afkastkravet vil medføre et fald i ejendommens dagsværdi og et fald i belægningsprocent i forhold til anvendte forudsætninger vil medføre et fald i ejendommens dagsværdi.

NOTER

	2022	2021
3 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo.....	-3.988	6.712
Udbytteskat	11.727	5.828
Skat af årets resultat	0	-13.816
Regulering af tidligere års skat.....	1	0
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	4.163	0
Betalt ordinær acontoskat.....	0	4.000
Overskydende skat	0	-6.712
Procentregulering, selskabsskat	-176	0
	<u>11.727</u>	<u>-3.988</u>
4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	338.299	538.224
	<u>338.299</u>	<u>538.224</u>

Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10% og med afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Der er i årets løb foretaget tilbagebetaling med kr. 1.815.218. Det resterende udlån pr. 31. december 2022 er den 16. februar 2023 blevet indfriet.

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld	1.161.010	1.100.590	57.667	814.002
	<u>1.161.010</u>	<u>1.100.590</u>	<u>57.667</u>	<u>814.002</u>

NOTER

	2022	2021
6 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38		
Værdi ultimo indregnet i balancen		
Værdipapirer - investeringsbeviser	135.754	1.520.090
Investeringsejendomme.....	4.533.263	4.723.265
	<u>4.669.017</u>	<u>6.243.355</u>
Årets urealiserede gevinst indregnet i resultatopgørelsen		
Værdipapirer - investeringsbeviser	0	101.942
	<u>0</u>	<u>101.942</u>
Årets urealiserede tab indregnet i resultatopgørelsen		
Værdipapirer - investeringsbeviser	9.585	10.323
Investeringsejendomme.....	391.888	420.000
	<u>401.473</u>	<u>430.323</u>
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter stor t.kr. 1.104, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 950.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for 3 A Holding ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til de indgåede kontrakter.

Investeringsjendommenes driftsomkostninger

Investeringsjendommenes driftsomkostninger omfatter ejendomsskatter, forsikring, vedligeholdelse og lignende.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Investeringsjendomme er ejendomme, der besiddes for at opnå lejeindtægter og kapitalgevinster ved et eventuelt efterfølgende salg.

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdi. Ejendommenes dagsværdi revurderes årligt på baggrund af den afkastbaserede værdiansættelsesmodel.

Dagsværdien beregnes ud fra nettoforrentningen for erhvervsjendomme inden for det geografiske område, hvor ejendommene er beliggende. Nettoforrentningen beregnes under hensyntagen til de eksisterende lejekontrakter, ejendommenes vedligeholdelsestilstand, beliggenhed samt forventningerne for det kommende år.

Nettoforrentningen beregnes som de samlede huslejeindtægter med fradrag af direkte omkostninger i form af ejendomsskatter, forsikringer og vedligeholdelse samt administration, som pålignes investeringsjendommene divideret med investeringsjendommenes regnskabsmæssige værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen under posten "Dagsværdiregulering af investeringsejendomme".

Som følge af målingen til dagsværdi foretages der ikke afskrivning på investeringsejendommene.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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 restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Aktiver med en kostpris på under kr. 15.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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/andre driftsomkostninger.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

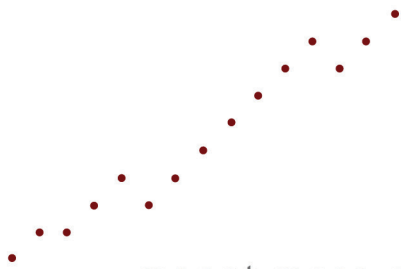
Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

