

I.C.V. A/S
Østergade 17, 2.
6800 Varde
CVR-nr. 15247649

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.06.2018

Dirigent

Navn: Niels Ingvar Christensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

I.C.V. A/S
Østergade 17, 2.
6800 Varde

CVR-nr.: 15247649
Hjemsted: Varde
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Niels Ingvard Christensen
Joan Christensen
Majbritt Sommer Christensen

Direktion

Niels Ingvard Christensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for I.C.V. A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 04.06.2018

Direktion

Niels Ingvard Christensen

Bestyrelse

Niels Ingvard Christensen

Joan Christensen

Majbritt Sommer Christensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i I.C.V. A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for I.C.V. A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Esbjerg, den 04.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

John Lindvig Christiansen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26846

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består hovedsageligt i formueforvaltning og til dels udlejningsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat har i regnskabsåret 2017 udgjort et underskud på 114 t.kr. mod et underskud på 2.398 t.kr. i 2016. Bestyrelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Egenkapitalen andrager 13,6 mio.kr. svarende til en soliditet på 80%.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(211.130)	(112.177)
Personaleomkostninger	1	(603.728)	(528.017)
Af- og nedskrivninger	2	<u>230.019</u>	<u>(209.420)</u>
Driftsresultat		(584.839)	(849.614)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		215.143	(682.725)
Andre finansielle indtægter	3	824.584	661.669
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(554.072)</u>	<u>(1.053.673)</u>
Resultat før skat		(99.184)	(1.924.343)
Skat af årets resultat	5	<u>(15.000)</u>	<u>(473.700)</u>
Årets resultat		<u>(114.184)</u>	<u>(2.398.043)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		52.900	51.700
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		140.416	(607.998)
Overført resultat		<u>(307.500)</u>	<u>(1.841.745)</u>
		<u>(114.184)</u>	<u>(2.398.043)</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Erhvervede licenser		338.620	394.310
Immaterielle anlægsaktiver	6	338.620	394.310
Grunde og bygninger		3.680.412	6.133.467
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		100.884	194.120
Materielle anlægsaktiver	7	3.781.296	6.327.587
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		209.866	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		25.001	1
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		648.624	499.999
Andre værdipapirer og kapitalandele		93.750	93.750
Andre tilgodehavender		1.100.506	1.078.927
Udskudt skat		249.000	264.000
Finansielle anlægsaktiver	8	2.326.747	1.936.677
Anlægsaktiver		6.446.663	8.658.574
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.845.087	5.602.014
Andre tilgodehavender		51.424	77.575
Tilgodehavende selskabsskat		0	8.040
Tilgodehavender		4.896.511	5.687.629
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.460.518	5.892.860
Værdipapirer og kapitalandele		3.460.518	5.892.860
Likvide beholdninger		2.193.621	852.518
Omsætningsaktiver		10.550.650	12.433.007
Aktiver		16.997.313	21.091.581

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		140.416	0
Overført overskud eller underskud		12.948.166	13.255.666
Forslag til udbytte for regnskabsåret		52.900	51.700
Egenkapital		<u>13.641.482</u>	<u>13.807.366</u>
Gæld til realkreditinstitutter		1.013.000	475.000
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>1.013.000</u>	<u>475.000</u>
Bankgæld		6.625	6.037.767
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.100	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		440.957	652.568
Skyldig selskabsskat		33.981	36.712
Anden gæld		1.851.168	82.168
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.342.831</u>	<u>6.809.215</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.355.831</u>	<u>7.284.215</u>
Passiver		<u>16.997.313</u>	<u>21.091.581</u>
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	500.000	0	13.255.666	51.700
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(51.700)
Årets resultat	0	140.416	(307.500)	52.900
Egenkapital ultimo	500.000	140.416	12.948.166	52.900
				I alt kr.
Egenkapital primo				13.807.366
Udbetalt ordinært udbytte				(51.700)
Årets resultat				(114.184)
Egenkapital ultimo				13.641.482

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	594.221	517.038
Andre omkostninger til social sikring	4.428	4.395
Andre personaleomkostninger	5.079	6.584
	603.728	528.017
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	55.690	55.689
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	138.521	153.731
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(424.230)	0
	(230.019)	209.420
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	282.638	399.291
Dagsværdireguleringer	502.162	185.529
Øvrige finansielle indtægter	39.784	76.849
	824.584	661.669
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	87.988	176.789
Dagsværdireguleringer	371.790	854.663
Øvrige finansielle omkostninger	94.294	22.221
	554.072	1.053.673
	2017	2016
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	15.000	473.700
	15.000	473.700

Noter

		Erhvervede licenser kr.
		<u> </u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		556.900
Kostpris ultimo		<u>556.900</u>
Af- og nedskrivninger primo		(162.590)
Årets nedskrivninger		(55.690)
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(218.280)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>338.620</u>
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
	Grunde og bygninger kr.	<u> </u>
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	7.324.229	502.481
Tilgange	2.268.000	0
Afgange	(4.827.420)	0
Kostpris ultimo	<u>4.764.809</u>	<u>502.481</u>
Af- og nedskrivninger primo	(1.190.762)	(308.361)
Årets afskrivninger	(45.285)	(93.236)
Tilbageførsel ved afgang	151.650	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(1.084.397)</u>	<u>(401.597)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>3.680.412</u>	<u>100.884</u>

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos associerede virk- somheder kr.	Andre værdis- papirer og kapital- andele kr.
8. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	69.450	1	499.999	93.750
Tilgange	0	25.000	248.625	0
Afgange	0	0	(100.000)	0
Kostpris ultimo	69.450	25.001	648.624	93.750
Opskrivninger primo	(69.450)	0	0	0
Andel af årets resultat	215.143	0	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(5.277)	0	0	0
Opskrivninger ultimo	140.416	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	209.866	25.001	648.624	93.750
			Andre tilgode- havender kr.	Udskudt skat kr.
8. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo			1.078.927	264.000
Tilgange			21.579	(15.000)
Afgange			0	0
Kostpris ultimo			1.100.506	249.000
Opskrivninger primo			0	0
Andel af årets resultat			0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender			0	0
Opskrivninger ultimo			0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo			1.100.506	249.000

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Jysk Invest ApS	Varde	ApS	100,0
SL Invest 2007 ApS	Varde	ApS	60,0

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:					
Snedkervej 8 ApS	Varde	ApS	50,0	593.217	200.816
JISH ApS	Varde	ApS	50,0	(1.496)	(28.746)

9. Langfristede gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitutter	<u>1.013.000</u>
	<u>1.013.000</u>

10. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 2.253 t.kr.

Til sikkerhed for Jacobihuset A/S' mellemværende med Skjern Bank er der stillet sikkerhed i anparter med en regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017 på 93.750 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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, 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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter licenser i working interest oliekluder i USA.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperiode udgør 10 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

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 værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.