

Tværs ApS
Svoldrupvej 35
9640 Farsø
CVR-nr. 19186407

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29.05.2017

Dirigent

Navn: Bjarni Hallson

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tværs ApS
Svoldrupvej 35
9640 Farsø

CVR-nr.: 19186407
Hjemsted: Vesthimmerland
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 98633100
Telefax: 98633144
Hjemmeside: www.tvaers.com

Direktion

Søren Erik Virenfeldt
Jørgen Toft Kristensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Løgstørvej 14
Postboks 46
9600 Aars

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Tværs 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 29.05.2017

Direktion

Søren Erik Virenfeldt

Jørgen Toft Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Tværs ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tværs ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 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 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 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, fortager 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aars, den 29.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Ove Nørskov

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består primært i etablering og drift af alternative botilbud for unge over 18 år med svære psykologiske/socialt forstyrrelser og udadreagerende adfærd.

Selskabet har i mindre omfang aktiviteter i form af salg af psykolog- og konsulentbistand mv. til offentlige og private institutioner.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret udviser et underskud på 1.506 t.kr., hvilket ikke anses som tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er pr. 31. december 2016 på 12.201 t.kr. Af selskabets egenkapital er 200 t.kr. anpartskapital.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.714.173	4.671.745
Personaleomkostninger	1	(5.647.218)	(5.076.711)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.045.337)</u>	<u>(204.145)</u>
Driftsresultat		(1.978.382)	(609.111)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		147.402	1.093.952
Andre finansielle indtægter	3	3.448	12.479
Andre finansielle omkostninger		<u>(9.654)</u>	<u>(21.538)</u>
Resultat før skat		(1.837.186)	475.782
Skat af årets resultat	4	<u>331.684</u>	<u>146.591</u>
Årets resultat		<u>(1.505.502)</u>	<u>622.373</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		206.800	250.000
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		330.446	(406.048)
Overført resultat		<u>(2.042.748)</u>	<u>778.421</u>
		<u>(1.505.502)</u>	<u>622.373</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
Grunde og bygninger		11.377.816	13.156.129
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		177.914	128.108
Indretning af lejede lokaler		<u>0</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver	5	<u>11.555.730</u>	<u>13.284.237</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		6.501.153	7.853.751
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		351.069	0
Deposita		<u>14.000</u>	<u>78.500</u>
Finansielle anlægsaktiver	6	<u>6.866.222</u>	<u>7.932.251</u>
Anlægsaktiver		<u>18.421.952</u>	<u>21.216.488</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	156.229
Tilgodehavende udbytte hos tilknyttede virksomheder		150.000	0
Andre tilgodehavender		1.503.794	521.510
Tilgodehavende selskabsskat		141.884	176.491
Periodeafgrænsningsposter		<u>12.851</u>	<u>25.739</u>
Tilgodehavender		<u>1.808.529</u>	<u>879.969</u>
Likvide beholdninger		<u>26.795</u>	<u>13.224</u>
Omsætningsaktiver		<u>1.835.324</u>	<u>893.193</u>
Aktiver		<u>20.257.276</u>	<u>22.109.681</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	7	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		6.384.197	6.053.751
Overført overskud eller underskud		5.410.254	7.453.002
Forslag til udbytte for regnskabsåret		206.800	250.000
Egenkapital		<u>12.201.251</u>	<u>13.956.753</u>
Udskudt skat		69.500	349.300
Hensatte forpligtelser		<u>69.500</u>	<u>349.300</u>
Gæld til realkreditinstitutter		4.559.593	5.649.015
Gæld til tilknyttede virksomheder	8	351.069	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>4.910.662</u>	<u>5.649.015</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	561.485	456.709
Bankgæld		1.115.529	760.046
Modtagne forudbetalinger fra kunder		80.579	16.100
Leverandører af varer og tjenesteydelser		76.806	38.031
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	63.156
Anden gæld		1.241.464	820.571
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.075.863</u>	<u>2.154.613</u>
Gældsforpligtelser		<u>7.986.525</u>	<u>7.803.628</u>
Passiver		<u>20.257.276</u>	<u>22.109.681</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	200.000	6.053.751	7.453.002	250.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(250.000)
Årets resultat	0	330.446	(2.042.748)	206.800
Egenkapital ultimo	200.000	6.384.197	5.410.254	206.800
				I alt kr.
Egenkapital primo				13.956.753
Udbetalt ordinært udbytte				(250.000)
Årets resultat				(1.505.502)
Egenkapital ultimo				12.201.251

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	4.392.078	3.864.012
Pensioner	1.039.269	1.003.561
Andre omkostninger til social sikring	131.120	138.863
Andre personaleomkostninger	84.751	70.275
	5.647.218	5.076.711
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	359.796	438.226
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	685.541	(234.081)
	1.045.337	204.145
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.422	11.088
Renteindtægter i øvrigt	26	1.391
	3.448	12.479
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(51.884)	(176.491)
Ændring af udskudt skat	(279.800)	29.900
	(331.684)	(146.591)

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	15.569.862	2.077.302	294.479
Tilgange	74.830	106.995	0
Afgange	(1.818.348)	(919.978)	0
Kostpris ultimo	13.826.344	1.264.319	294.479
Af- og nedskrivninger primo	(2.413.733)	(1.949.194)	(294.479)
Årets afskrivninger	(311.390)	(48.406)	0
Tilbageførsel ved afgange	276.595	911.195	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.448.528)	(1.086.405)	(294.479)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	11.377.816	177.914	0
		Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Deposita kr.
6. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		300.000	78.500
Afgange		0	(64.500)
Kostpris ultimo		300.000	14.000
Opskrivninger primo		7.553.751	0
Andel af årets resultat		147.402	0
Udbytte		(1.500.000)	0
Opskrivninger ultimo		6.201.153	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		6.501.153	14.000

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:					
Himmerlandsskolen	Vesthimmerland	ApS	100,0	753.770	(297.749)
Botilbud på Tværs	Vesthimmerland	ApS	100,0	5.549.980	1.391.700

♥ Tilgodehavende udbytte hos tilknyttede virksomheder - Indsæt beskrivelse af evt. særlige forhold.

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
7. Virksomhedskapital			
Anparter	100	2000	200.000
	100		200.000

8. Gæld til tilknyttede virksomheder

♥ Gæld til tilknyttede virksomheder - Indsæt beskrivelse af evt. særlige forhold.

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
9. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til reakreditinstitutter	411.485	456.709	4.559.593	3.801.682
Gæld til tilknyttede virksomheder	150.000	0	351.069	N/A
	561.485	456.709	4.910.662	3.801.682

10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb

<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
22.350	10.500

Noter

11. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. 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 disse selskaber.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er deponeret ejerpantebrev på nom. 3.000 t.kr. i ejendomme. Herudover er der deponeret et ejerpantebrev i bilerne på nom. 2.000 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør pr. 31.12.2016 11.378 t.kr. og den regnskabsmæssige værdi af pantsatte driftsmidler udgør pr. 31.12.2016 96 t.kr.

Selskabet har kautioneret for prioritetsgæld i Himmerlandsskolen på Tværs ApS for restgæld pr. 31.12.2016 495.280 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.

Som konsekvens af den nye årsregnskabslov er det dog ikke længere muligt at indregne forslag til udbytte som en forpligtelse. Som konsekvens heraf en sammenligningstallene for 2015 tilrettet og ændringen har bevirket, at egenkapitalen ultimo 2015 er øget med 250.000 kr. og ultimo 2016 med 206.800 kr. Ændringen har ikke haft betydning for resultatet i 2015 eller 2016 og har ikke haft betydning for balancesummen ultimo 2015 eller 2016.

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 nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i henhold til faktureringsprincippet, således indtægter indregnes i takt med levering.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer 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.

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.

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
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Anvendt regnskabspraksis

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede 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 tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel 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 modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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