



Årsrapport
01.07.2018 - 30.06.2019

Ellegaard Holding A/S

Hjerting Strandvej 111, 6710 Esbjerg V
CVR-nr. 19983102

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.11.2019

Peter Kirk Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018/19	7
Balance pr. 30.06.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ellegaard Holding A/S
Hjerting Strandvej 111
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 19983102
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

Bestyrelse

Peter Kirk Larsen, formand
Merethe Ellegaard
Steen Møbjerg Christensen
Signe Mikayla Ellegaard

Direktion

Merethe Ellegaard, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postboks 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 for Ellegaard Holding 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. 30.06.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 20.11.2019

Direktion

Merethe Ellegaard

direktør

Bestyrelse

Peter Kirk Larsen

formand

Merethe Ellegaard

Steen Møbjerg Christensen

Signe Mikayla Ellegaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Ellegaard Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ellegaard Holding A/S for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 20.11.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33963556

Erik Helmuth Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE nummer 10168

Anders Rasmussen

Statsautoriseret revisor
MNE nummer 34316

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde kapitalandele i andre selskaber samt at foretage investering i ejendomme og værdipapirer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 205 t.kr., mod et overskud på 583 t.kr. i 2017/18. Resultatet følger forventningerne.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		64.283	298.921
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		(10.000)	560.000
Personaleomkostninger	1	(1.650.744)	(589.100)
Driftsresultat		(1.596.461)	269.821
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(34.197)	(10.703)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.917.692	(386.218)
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		197.558	154.073
Andre finansielle indtægter	2	287.543	1.013.266
Andre finansielle omkostninger	3	(1.565.674)	(180.695)
Resultat før skat		(793.539)	859.544
Skat af årets resultat	4	588.937	(276.495)
Årets resultat		(204.602)	583.049
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(204.602)	583.049
Resultatdisponering		(204.602)	583.049

Balance pr. 30.06.2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Investeringsejendomme		9.370.000	9.380.000
Materielle aktiver	5	9.370.000	9.380.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	4.701
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Finansielle aktiver	6	0	4.701
Anlægsaktiver		9.370.000	9.384.701
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.570.654	4.965.636
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	28.740
Udskudt skat	7	275.670	0
Andre tilgodehavender		43.582	58.389
Tilgodehavende selskabsskat		16.093	0
Periodeafgrænsningsposter		10.416	55.223
Tilgodehavender		4.916.415	5.107.988
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.359.122	3.971.929
Værdipapirer og kapitalandele		3.359.122	3.971.929
Likvide beholdninger		65.070	1.516.241
Omsætningsaktiver		8.340.607	10.596.158
Aktiver		17.710.607	19.980.859

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		9.205.521	9.410.123
Egenkapital		11.205.521	11.410.123
Udskudt skat	7	0	313.267
Hensatte forpligtelser		0	313.267
Gæld til realkreditinstitutter		4.813.928	5.064.995
Periodeafgrænsningsposter		0	688.500
Langfristede gældsforpligtelser	8	4.813.928	5.753.495
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	255.000	941.500
Bankgæld		1.102.530	1.139.347
Deposita		65.001	128.390
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.705	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	100.387
Anden gæld		264.922	194.350
Kortfristede gældsforpligtelser		1.691.158	2.503.974
Gældsforpligtelser		6.505.086	8.257.469
Passiver		17.710.607	19.980.859
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	9.410.123	11.410.123
Årets resultat	0	(204.602)	(204.602)
Egenkapital ultimo	2.000.000	9.205.521	11.205.521

Noter

1 Personaleomkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Gager og lønninger	1.645.864	587.621
Andre omkostninger til social sikring	4.880	1.136
Andre personaleomkostninger	0	343
	1.650.744	589.100
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

2 Andre finansielle indtægter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	36.650	135.883
Dagsværdireguleringer	185.698	807.494
Øvrige finansielle indtægter	65.195	69.889
	287.543	1.013.266

3 Andre finansielle omkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	100.651	101.477
Dagsværdireguleringer	798.509	61.206
Øvrige finansielle omkostninger	666.514	18.012
	1.565.674	180.695

4 Skat af årets resultat

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	117.260
Ændring af udskudt skat	(588.937)	159.235
	(588.937)	276.495

5 Materielle aktiver

	Investerings- ejendomme kr.
Kostpris primo	8.525.080
Kostpris ultimo	8.525.080
Dagsværdireguleringer primo	854.920
Årets dagsværdireguleringer	(10.000)
Dagsværdireguleringer ultimo	844.920
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.370.000

Selskabets investeringsejendomme består af 2 blandede bolig- og erhvervsjendomme. Investeringsejendommene er, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af den afkastbaserede model.

Den ene ejendom er beliggende i den centrale del af Varde med et etage areal på 532 m². Den årlige normaliserede leje udgør 847 kr. pr. m². Den anden ejendom er beliggende i den centrale del af Kolding med et etage areal på 341 m². Den årlige normaliserede leje udgør 851 kr. pr. m².

Ejendommen beliggende i Varde er 100% udlejet. Erhvervslejemål kan opsiges med 6 måneders varsel og privatlejemål med 3 måneders varsel. Den anden ejendom beliggende i Kolding er solgt i begyndelsen af det nye regnskabsår, og en andel af lejemålene står pr. 30.06.2019 tomme.

Det gennemsnitlige afkastkrav for selskabets ejendomme udgør 6,5% pr. 30.06.2019 (6,5% pr. 30.06.2018)

En forøgelse af afkastkravet med i gennemsnit 0,5%-point vil reducere den samlede dagsværdi med 420 t.kr.

Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelsen af dagsværdierne.

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	1.729.419	4.500.000
Overførsler	0	(4.500.000)
Kostpris ultimo	1.729.419	0
Nedskrivninger primo	(1.724.718)	(4.500.000)
Overførsler	0	3.937.500
Andel af årets resultat	(34.197)	0
Regulering af interne avancer	0	1.377.000
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	29.496	(540.692)
Andre reguleringer	0	(273.808)
Nedskrivninger ultimo	(1.729.419)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Ellegaard Capital ApS	Esbjerg	ApS	100

7 Udskudt skat

	01.07.2018- 30.06.2019 kr.	01.07.2017- 30.06.2018 kr.
Materielle aktiver	(319.110)	(297.194)
Tilgodehavender	(2.292)	(12.149)
Forpligtelser	(3.709)	(3.924)
Fremførbare skattemæssige underskud	600.781	0
Udskudt skat i alt	275.670	(313.267)

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 01.07.2018- 30.06.2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 01.07.2017- 30.06.2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 01.07.2018- 30.06.2019 kr.	Restgæld efter 5 år 01.07.2018- 30.06.2019 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	255.000	253.000	4.813.928	3.892.000
Periodeafgrænsningsposter	0	688.500	0	0
	255.000	941.500	4.813.928	3.892.000

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	454.598	273.715

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Merethe Ellegaard Holding ApS som administrationselskab. 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 og udbytter for de sambeskattede selskaber.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet kautionerer fuldstændigt og solidarisk med de øvrige aktionærer i Sungrow A/S for bankgælden i Sungrow A/S. Bankgælden udgør 3,7 mio. kr. pr. 30.06.2019.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i investeringsejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 9.370 t.kr.

Til sikkerhed for selskabets bankgæld er der afgivet pant i værdipapirdepot og tilhørende depotkonto, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 3.424 t.kr., samt afgivet ejerpantebrev nom. 500 t.kr. i investeringsejendom med regnskabsmæssig værdi på 3.550 t.kr. Bankgæld udgør 1.103 t.kr. pr. 30.06.2019.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af lejeindtægter som omfatter årets fakturerede huslejer. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme omfatter regnskabsårets reguleringer af virksomhedens investeringsejendomme målt til dagsværdi på balancedagen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder ejendomsomkostninger og administrationsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, samt nettokursgevinster vedrørende værdipapirer mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, samt nettokurstab vedrørende værdipapirer og gæld, amortisering af finansielle forpligtelser 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 dets danske moderselskab og 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**Investeringsejendomme**

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommens købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme. Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, eksempelvis faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l.

Regnskabsårets regulering af ejendommens dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

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 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. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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.

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.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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.

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.

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.

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.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.