

Årsrapport for 2020

Aktieselskabet af 29. april 1889
Rungstedvej 2
2970 Hørsholm
CVR-nr. 22 70 58 14

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. maj 2021

Advokat Michael David Prince
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020	9
Balance pr. 31. december 2020	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Aktieselskabet af 29. april 1889.

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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

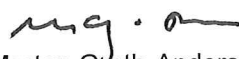
Hørsholm, den 11. maj 2021

Direktion



Morten Groth-Andersen

Bestyrelse



Morten Groth-Andersen



Advokat Michael David Prince



Generalmajor Finn Winkler

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Aktieselskabet af 29. april 1889

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aktieselskabet af 29. april 1889 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København Ø, den 11. maj 2021

THORVALD REIN
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 79 35 53 13



Jan Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9567

Selskabsoplysninger

Selskabet

Aktieselskabet af 29. april 1889
Rungstedvej 2
2970 Hørsholm

Telefon: 50 58 85 89

E-mail: mail@dihfond.dk

CVR-nr.: 22 70 58 14

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020
Stiftet: 27. juni 1912

Hjemsted: Hørsholm

Bestyrelse

Morten Groth-Andersen
Advokat Michael David Prince
Generalmajor Finn Winkler

Direktion

Morten Groth-Andersen

Revision

THORVALD REIN
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Øster Allé 56, 1.
2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er handel og ejendomsbesiddelse samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på kr. 920.753, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på kr. 31.295.257.

Årets resultat har levet op til forventningerne der var stillet til året..

Selskabet har kun været begrænset af covid-19.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste		2.790.574	1.363.978
Personaleomkostninger	1	<u>-643.061</u>	<u>-622.595</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.147.513	741.383
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-919.758</u>	<u>-919.556</u>
Resultat før finansielle poster		1.227.755	-178.173
Finansielle indtægter	3	46.207	66.196
Finansielle omkostninger	4	<u>-162.009</u>	<u>-1.117.638</u>
Resultat før skat		1.111.953	-1.229.615
Skat af årets resultat	5	<u>-191.200</u>	<u>50.508</u>
Årets resultat		<u>920.753</u>	<u>-1.179.107</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>920.753</u>	<u>-1.179.107</u>
		<u>920.753</u>	<u>-1.179.107</u>

Balance pr. 31. december 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger		39.635.234	40.547.703
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.053	20.053
Materielle anlægsaktiver	6	<u>39.655.287</u>	<u>40.567.756</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	3.990.561	3.990.561
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.990.561</u>	<u>3.990.561</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>43.645.848</u>	<u>44.558.317</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		70.012	43.211
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		184.831	199.077
Andre tilgodehavender		1.623.758	1.553.943
Tilgodehavender		<u>1.878.601</u>	<u>1.796.231</u>
Likvide beholdninger		<u>4.154.587</u>	<u>1.609.218</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>6.033.188</u>	<u>3.405.449</u>
Aktiver i alt		<u>49.679.036</u>	<u>47.963.766</u>

Balance pr. 31. december 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		10.000.000	10.000.000
Reserve for opskrivninger		19.958.375	19.958.375
Overført resultat		1.336.882	416.129
Egenkapital	8	31.295.257	30.374.504
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		5.635.830	5.444.630
Hensatte forpligtelser i alt		5.635.830	5.444.630
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		10.194.817	9.976.080
Modtagne forudbetalinger fra kunder		793.316	788.497
Langfristede gældsforpligtelser	9	10.988.133	10.764.577
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	831.705	797.358
Anden gæld		928.111	582.697
Kortfristede gældsforpligtelser		1.759.816	1.380.055
Gældsforpligtelser i alt		12.747.949	12.144.632
Passiver i alt		49.679.036	47.963.766
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	10.000.000	19.958.375	416.129	30.374.504
Årets resultat	0	0	920.753	920.753
Egenkapital 31. december 2020	10.000.000	19.958.375	1.336.882	31.295.257

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	625.049	603.868
Andre omkostninger til social sikring	6.741	7.269
Andre personaleomkostninger	11.271	11.458
	<u>643.061</u>	<u>622.595</u>
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Vederlag til bestyrelse og direktion	380.000	360.000
	<u>380.000</u>	<u>360.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	2020 kr.	2019 kr.
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	919.758	919.556
	<u>919.758</u>	<u>919.556</u>
	2020 kr.	2019 kr.
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	46.207	66.196
	<u>46.207</u>	<u>66.196</u>

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>162.009</u>	<u>1.117.638</u>
	<u>162.009</u>	<u>1.117.638</u>

	2020 kr.	2019 kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>191.200</u>	<u>-50.508</u>
	<u>191.200</u>	<u>-50.508</u>

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2020	29.289.345	65.391
Tilgang i årets løb	203.850	0
Afgang i årets løb	-399.472	0
Kostpris 31. december 2020	<u>29.093.723</u>	<u>65.391</u>
Opskrivninger 1. januar 2020	25.587.660	0
Årets opskrivninger	0	0
Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Opskrivninger 31. december 2020	<u>25.587.660</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	14.329.301	45.338
Årets afskrivninger	919.758	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-202.910	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>15.046.149</u>	<u>45.338</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>39.635.234</u>	<u>20.053</u>

Værdien af danske grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering 2020 udgør kr. 41.400.000.

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris 1. januar 2020	9.323.574
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	0
Kostpris 31. december 2020	9.323.574
Opskrivninger 1. januar 2020	-5.333.013
Årets opskrivninger	0
Opskrivninger af afgang fra finansielle anlægsaktiver ved spaltning og salg af virksomhed	0
Opskrivninger 31. december 2020	-5.333.013
Nedskrivninger 1. januar 2020	0
Årets nedskrivninger	0
Tilbageførte nedskrivninger på afhændede aktiver	0
Nedskrivninger 31. december 2020	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	3.990.561

Noter

8 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 1 anpart à nominelt kr. 10.000.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2020	Gæld 31. december 2020	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	10.773.438	10.194.817	831.705	6.867.997
Modtagne forudbetalinger fra kunder	788.497	793.316	0	0
	11.561.935	10.988.133	831.705	6.867.997

10 Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 11.027, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør t.kr. 39.635.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 6.608, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 6.448 deponeret til sikkerhed for bankgæld, mens ejerpantebreve på i alt t.kr. 160 ligger til sikkerhed for ejerlejlighedsforeningen.

Noter

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Direktør Ib Henriksens Fond

Øvrige nærtstående parter

Advokat Michael Prince - bestyrelsesmedlem

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Direktør Ib Henriksens Fond
Rungstedvej 2
2970 Hørsholm

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aktieselskabet af 29. april 1889 for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved huslejeindtægter indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med udlejningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Selskabet ejes af Direktør Ib Henriksens Fond, der har et almennyttigt formål. I henhold til SEL § 3 stk. 5 anses selskabets skattepligtige indkomst som optjent af fonden. Den skattepligtige indkomst overføres til Direktør Ib Henriksens Fond.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen hos Direktør Ib Henriksens Fond med den del, der kan henføres til årets resultat, mens forskydning i udskudt skat indregnes direkte på selskabets egenkapital med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Bygninger	40 - 50 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	0-20 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.