



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

TRIGON EJENDOMME APS
C/O A/S TRIGON, KNIVHOLTVEJ 45, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022
21. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. marts 2023

Karsten Madsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Trigon Ejendomme ApS c/o A/S Trigon Knivholtvej 45 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 26 34 04 03 Stiftet: 29. november 2001 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Karl-Erik Slyng
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Nordjyske Bank A/S Jernbanegade 4-8 9900 Frederikshavn
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Trigon Ejendomme ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 29. marts 2023

Direktion:

Karl-Erik Slyng

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Trigon Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Trigon Ejendomme ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Frederikshavn, den 29. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at foretage anlægsinvestering i fast ejendom, udlejning af fast ejendom og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i året fusioneret med søsterselskabet Anpartsselskabet af 29 oktober 2015 med Trigon Ejendomme ApS som fortsættende selskab. Der er sket tilpasning af sammenligningstallene som følge af fusionen.

Som følge af fusionen er der sket en kapitalforhøjelse nom. 91.425 kr. indbetalt ved fusion til kurs 37.829,02.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses som utilfredsstillende, som følge af at årets resultat er kraftigt påvirket af en nedskrivning på omsætningsaktiver med 7,7 mio. kr.

Bortset fra denne nedskrivning forløber udlejningsaktiviteterne som forventet og tilfredsstillende, lige som projektet Lille Skagen er forløbet godt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	4.820.729	3.545.529
Personaleomkostninger.....	2	-922.989	-384.316
Af- og nedskrivninger.....		-1.401.703	-1.469.566
DRIFTSRESULTAT		2.496.037	1.691.647
Andre finansielle indtægter.....	3	1.406.677	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.978.429	-1.343.087
RESULTAT FØR SKAT		1.924.285	348.560
Skat af årets resultat.....	5	-704.146	-99.268
ÅRETS RESULTAT		1.220.139	249.292
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.220.139	249.292
I ALT		1.220.139	249.292

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		82.910.403	117.209.505
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		265.943	237.720
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		16.579.591	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	99.755.937	117.447.225
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		3.915.952	0
Finansielle anlægsaktiver.....	7	3.915.952	0
ANLÆGSAKTIVER.....		103.671.889	117.447.225
Grunde til videresalg.....		946.899	10.889.668
Ejendomme til videresalg.....		106.470.101	50.857.795
Varebeholdninger.....		107.417.000	61.747.463
Andre tilgodehavender.....		587.920	7.496.328
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	156.766
Periodeafgrænsningsposter.....		324.563	1.865
Tilgodehavender.....		912.483	7.654.959
Likvider.....		7.691.123	7.586.675
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		116.020.606	76.989.097
AKTIVER.....		219.692.495	194.436.322

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		800.000	1.208.575
Overført overskud.....		55.934.900	54.306.186
EGENKAPITAL.....		56.734.900	55.514.761
Hensættelse til udskudt skat.....		538.306	1.459.801
Andre hensatteforpligtelser.....		12.700.000	5.000.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		13.238.306	6.459.801
Gæld til realkreditinstitutter.....		10.080.823	21.049.235
Deposita.....		1.931.386	2.161.779
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	12.012.209	23.211.014
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.121.366	1.633.623
Gæld til pengeinstitutter.....		65.941.242	28.684.289
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		5.944.473	5.969.961
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		62.647.528	66.605.248
Selskabsskat.....		1.625.641	1.153.489
Anden gæld.....		380.830	5.173.559
Periodeafgrænsningsposter.....		46.000	30.577
Kortfristede gældsforpligtelser.....		137.707.080	109.250.746
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		149.719.289	132.461.760
PASSIVER.....		219.692.495	194.436.322
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernregnskab	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	708.575	0	20.221.007	20.929.582
Forslag til resultatdisponering.....			1.220.139	1.220.139
Transaktioner med ejere				
Tilgang/afgang af egenkapital ved fusion og køb af virksomhed.....	91.425	34.493.754		34.585.179
Overførsler				
Tilladt udligning.....		-34.493.754	34.493.754	0
Egenkapital 31. december 2022.....	800.000	0	55.934.900	56.734.900

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2022 kr.	2021 kr.
Årets resultat.....	1.220.139	249.292
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.401.703	1.469.566
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-3.566.021	0
Skat af årets resultat tilbageført.....	704.146	99.268
Betalt selskabsskat.....	-996.721	-127.628
Ændring i varebeholdninger.....	-45.669.537	-30.738.253
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	6.585.710	-5.304.949
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	7.700.000	5.000.000
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-8.760.514	38.435.664
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-41.381.095	9.082.960
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-19.551.119	-35.124.964
Salg af materielle anlægsaktiver.....	39.406.725	0
Langfristet udlån.....	-4.000.000	0
Afdrag på langfristede udlån og værdipapirer.....	84.048	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	15.939.654	-35.124.964
Provenu ved langfristet låneoptagelse.....	0	3.065.000
Afdrag på lån.....	-11.480.670	-4.707.099
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-230.394	242.486
Ændring i driftskredit.....	37.256.953	28.684.288
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	25.545.889	27.284.675
ÆNDRING I LIKVIDER.....	104.448	1.242.671
Likvider 1. januar.....	7.586.675	6.344.004
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	7.691.123	7.586.675
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvider.....	7.691.123	7.586.675
LIKVIDER.....	7.691.123	7.586.675

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i året foretaget en nedskrivning på omsætningsaktiver på 7,7 mio. kr. Denne er i årsregnskabet bogført som vareforbrug.			
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	768.000	320.000	
Pensioner.....	154.357	64.316	
Andre omkostninger til social sikring.....	632	0	
	922.989	384.316	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.406.677	0	
	1.406.677	0	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	690.427	602.911	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.288.002	740.176	
	1.978.429	1.343.087	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.625.641	996.723	
Regulering af udskudt skat.....	-921.495	-897.455	
	704.146	99.268	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægs- aktiver under udførelse og forudbet.
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022.....	126.453.155	1.099.447	0
Tilgang.....	2.815.528	156.000	16.579.591
Afgang.....	-36.133.107	0	0
Kostpris 31. december 2022.....	93.135.576	1.255.447	16.579.591
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	9.243.653	861.727	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-292.406	0	
Årets afskrivninger	1.273.926	127.777	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	10.225.173	989.504	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	82.910.403	265.943	16.579.591

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					7
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Tilgang				3.915.952	
Kostpris 31. december 2022.....				3.915.952	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....				3.915.952	
 Langfristede gældsforpligtelser					 8
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	11.202.189	1.121.366	5.579.372	22.682.858	
Deposita.....	1.931.386	0	0	2.161.779	
	13.133.575	1.121.366	5.579.372	24.844.637	
 Eventualposter mv.					 9
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-skatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Trigon Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 10
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 11.202 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 49.959 tkr.					
Selskabet har via pengeinstitut afgivet betalingsgaranti på 20.500 tkr., vedrørende opførelse af Biograf.					
 Koncernregnskab					 11
Selskabet indgår i koncernregnskabet for Trigon Holding A/S, Knivholtvej 45, 9900 Frederiks-havn, CVR-nr. 44 90 62 28.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Trigon Ejendomme ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Huslejeindtægter, salg af grunde mv.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Salg af grunde og ejerlejligheder indtægtsføres når risikoen er overgået til køber.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder 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. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Ejendomme.....	10-40 år	0-50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4 år	10%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Grunde og bygninger til videresalg måles til kostpris. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger.