

L&F CENTROVICE FMBA

Damsbovej 11,

5492 Vissenbjerg

CVR-nr. 26935865

Årsrapport for 2023

19. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 18-03-2024

Lars Arne Iversen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Foreningsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for L&F CENTROVICE FMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vissenbjerg, den 18-03-2024

Bestyrelse

Torben Lyngsøe Povlsen
Formand

Lars Arne Iversen
Næstformand

Mads Ingdal West
Medlem

Martin Boe Madsen
Medlem

Finn Eskelund Andersen
Medlem

Peter Høj
Medlem

Hans Jakob Clausen
Medlem

Carsten Hedegaard
Medlem

Ivan Henrik Terp
Medlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i L&F CENTROVICE FMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for L&F CENTROVICE FMBA for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023, 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. 31-12-2023, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 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 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 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 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.

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.

Aarhus, den 18-03-2024

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25578198

Mikkel Trabjerg Knudsen

Statsautoriseret revisor

mne34459

L&F CENTROVICE FMBA

Foreningsoplysninger

Virksomheden	L&F CENTROVICE FMBA Damsbovej 11, 5492 Vissenbjerg
Telefon	70159900
E-mail	lpe@velas.dk
CVR-nr.	26935865
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
Bestyrelse	Torben Lyngsøe Povlsen Lars Arne Iversen Mads Ingdal West Martin Boe Madsen Finn Eskelund Andersen Peter Høj Hans Jakob Clausen Carsten Hedegaard Ivan Henrik Terp
Revisor	KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Frederiks Plads 42 8000 Aarhus C
CVR-nr.	25578198

Ledelsesberetning

Foreningens væsentligste aktiviteter

Foreningens formål er at varetage medlemmernes landbrugsfaglige, erhvervspolitiske samt sociale og kollegiale interesser. Det er herunder foreningens formål at sikre medlemmernes rettigheder, indtjenings- og udviklingsmuligheder at give landbruget på Fyn en stærk, erhvervspolitisk stemme over for medlemmer, myndigheder og øvrige samfund at fremme landbofamiliernes dialog med og omdømme i det omgivende samfund. At eje og drive rådgivningsvirksomhed via Velas I/S med udgangspunkt i landbrugs- og andre erhvervsvirksomheders behov. Forestå udlejning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

2023 har været et meget aktivt år for L&F Centrovice. Et resultat på kr.- 897.612 efter skat, er ikke som budgetteret, men skyldes et meget højt aktivitetsniveau. Resultatet lever ikke op til forventningerne, men accepteres grundet de stærke politiske aktiviteter og strategiprocessen i Velas..

2023 blev et år hvor det politiske arbejde fortsatte på højt niveau. En verden i stadig krig og yderligere uro, stiller stigende krav til det politiske arbejde.

Et politisk aktivitetsniveau hvor L&F Centrovice stadigt går forrest og skaber nye muligheder på både vandmiljø og klima. Dette er kun muligt gennem engagerede medlemmer og et stærkt foreningssekretariat i Velas, samt brug af eksterne samarbejdspartnere, og samarbejde med L&F.

På flere politiske punkter går L&F Centrovice stadig forrest i kampen for medlemmerne. På vandplanerne med et Odense Fjord Samarbejde, der i 2023 blev en selvstændig forening, der søgte om kystvandråd. Det nytænkende klimasamarbejde med Assens, Middelfart og Nordfyns kommuner, hvor 15 landbrug lavede ESgreentool, blev 2023 til et samlet klimapartnerskab med alle kommuner på Fyn. Og leverede vi en stor opbakning til Det Fynske Dyrskue.

Velas kommer ud med et pænt resultat i betragtning af et år med strategiarbejde, hvor en helt ny struktur blev indarbejdet, samt tiltag til at løse generationsskifte med 32,7 fuldtidsmedarbejdere pr. 31.12.23. Vi er meget glade for den nye tilgang til tingene i Velas og tror fuldt og fast på at selskabet kommer stærkt videre, med fokus på bundlinjen ved kunder og medlemmer, samt øget fokus på medarbejderpleje.

Egenkapitalen pr. 31.december 2023 er på kr. 37.349.127 og foreningen står på et sikkert fundament, hvilket skal bruges til at udvikle mulighederne for fynsk landbrug. Dette undersøges sikret gennem udvidelse af huset i Vissenbjerg, så der sikres gode faciliteter til en øget aktivitet.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke tilstået væsentligt nyt. L&F Centrovice ser ind i et højt aktivitetsniveau med et stærkt økonomisk fundament under foreningen.

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		755.336	473.445
Personaleomkostninger	1	-1.120.595	-1.038.893
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-1.094.309	-1.071.026
Resultat før finansielle poster		-1.459.568	-1.636.474
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser		939.000	128.157
Andre finansielle indtægter		2.463	638
Andre finansielle omkostninger		-676.773	-156.409
Resultat før skat		-1.194.878	-1.664.088
Skat af årets resultat		297.266	303.435
Årets resultat		-897.612	-1.360.653
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-897.612	-1.360.653
Resultatdisponering		-897.612	-1.360.653

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		36.145.708	35.481.782
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		117.377	153.654
Materielle anlægsaktiver	2	36.263.085	35.635.436
Kapitalinteresser		13.116.969	12.252.798
Deposita		0	9.750
Finansielle anlægsaktiver		13.116.969	12.262.548
Anlægsaktiver		49.380.054	47.897.984
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		171.423	51.559
Udskudte skatteaktiver	3	1.280.036	982.770
Tilgodehavende selskabsskat		0	192.000
Andre tilgodehavender		875.903	100.139
Periodeafgrænsningsposter		28.628	10.035
Tilgodehavender		2.355.990	1.336.503
Likvide beholdninger		3.697.114	7.347.994
Omsætningsaktiver		6.053.104	8.684.497
Aktiver		55.433.158	56.582.481

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Overført resultat		37.349.127	38.246.739
Egenkapital		37.349.127	38.246.739
Gæld til kreditinstitutter		15.163.797	15.783.006
Langfristede gældsforpligtelser	4	15.163.797	15.783.006
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		662.871	724.885
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.257.363	1.827.851
Kortfristede gældsforpligtelser		2.920.234	2.552.736
Gældsforpligtelser		18.084.031	18.335.742
Passiver		55.433.158	56.582.481
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

Egenkapitaloppørelse

	Overført resultat	I alt
Egenkapital 01-01-2023	38.246.739	38.246.739
Årets resultat	-897.612	-897.612
Egenkapital 31-12-2023	37.349.127	37.349.127

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Bestyrelshonorar	1.074.364	1.027.265
Andre personaleomkostninger	46.231	11.628
	<u>1.120.595</u>	<u>1.038.893</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>0</u>	<u>0</u>

2. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris primo	53.313.487	181.387
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	1.721.958	0
Kostpris ultimo	<u>55.035.445</u>	<u>181.387</u>
Af- og nedskrivninger primo	-17.831.705	-27.733
Årets afskrivninger	-1.058.032	-36.277
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-18.889.737</u>	<u>-64.010</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>36.145.708</u>	<u>117.377</u>

3. Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver relaterer sig primært til midlertidige forskelle på regnskabsmæssige værdier på grunde og bygninger, samt driftsmidler. Selskabets ledelse forventer at kunne realisere det indenfor en 3-5 år periode.

4. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	15.163.797	662.871	12.216.431
	<u>15.163.797</u>	<u>662.871</u>	<u>12.216.431</u>

5. Eventualforpligtelser

L&F Centrovice FMBA hæfter solidarisk med øvrige interessenter for gældsforpligtelsen og eventualforpligtelser i Velas I/S.

I Velas I/S årsrapport for 2023 fremgår følgende:

Gældsforpligtelser i Velas I/S udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 63.076. Herudover er der følgende kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser i Velas I/S:

Velas I/S er tilmeldt Landboorganisationernes Risikofond.

Velas I/S har udstedt hensigtserklæringer om kapitalberedskab overfor 3 samarbejdspartnere. Erklæringerne kan opsiges med en måneds varsel.

Velas I/S har indgået aftale om selvskyldnerkaution for selskabet LandboCenter Midtøst, Søften A/S ejendomslån hos Realkreditinstitution nom 96,3 mio. Restgæld pr. 31-12-23 86,9 mio.

Noter

Velas I/S har aftalt bankpant i værdipapirdepot i forbindelse med kreditfacilitet på 10 mio.

Velas I/S har indgået leasingaftaler vedr. driftsmidler med udløb 01.01.2024. Resterende leasingydelser i alt udgør 0,5 mio. kr.

Velas I/S har indgået lejekontrakter vedr.:

Lejemål i Vissenbjerg med senest udløb 31/10-2032. Resterende husleje udgør 24,8 mio. kr.

Lejemål i Horsens med senest udløb 31/10-2032. Resterende husleje udgør 34,5 mio. kr.

Lejemål i Søften med senest udløb 31/10-2032. Resterende husleje udgør 50,8 mio. kr.

Lejemål i Viborg med senest udløb 31/10-2032. Resterende husleje udgør 27,4 mio. kr.

Lejemål i Sorø med senest udløb 31/10-2025. Resterende husleje udgør 96 tkr.

Noter

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er tinglyst pantebrev t.kr. 18.656, der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 36.146.

Der er til sikkerhed for kapitalinteressers mellemværende med pengeinstitut afgivet virksomhedspant med t.kr. 7.000 i foreningens simple fordringer, driftsinventar og -materiel, drivmidler og andre hjælpestoffer samt immaterielle rettigheder med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 117.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for L&F CENTROVICE FMBA for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af kontingentopkrævninger og huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Der afskrives ikke på grunde.

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomhed og kapitalinteressens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Der foretages nedskrivningstest på koncerngoodwill, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill relaterer sig til. Goodwill nedskrives til det højeste af kapitalværdien og nettosalgpris for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill knytter sig til (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen udtrykker indestående i foreningen, opgjort som forskellen mellem indregnede aktiver og forpligtelser.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

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 afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.