



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

Botjek Center Øst ApS

Hegnsvej 41, 2850 Nærum

CVR-nr. 27 51 38 40

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. januar 2023.

Christian Petri
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Botjek Center Øst ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nærum, den 4. januar 2023

Direktion

Martin Helbo Håkonsson

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Botjek Center Øst ApS

Manglende konklusion

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Botjek Center Øst ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Selskabet har ikke kunne levere fyldestgørende grundlag for personaleomkostninger og andre tilgodehavender som følge af en tvist mellem ejerne. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet har det endnu ikke været muligt for ledelsen at få afklaret tvisten.

Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for personaleomkostninger på kr. 7.085.126 og andre tilgodehavender på kr. 205.317. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige, samt den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen, egenkapital, aktiver og passiver.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af udførelsen af en udvidet gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorer 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Allerød, den 4. januar 2023

Piaster Revisorerne

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 25 16 00 37

Niels Kristian Tordrup Mørk

statsautoriseret revisor
mne35462

Selskabsoplysninger

Selskabet

Botjek Center Øst ApS
Hegnsvej 41
2850 Nærum

CVR-nr.: 27 51 38 40
Stiftet: 26. juni 2004
Hjemsted: Rudersdal
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Martin Helbo Håkonsson

Revision

Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engholm Parkvej 8
3450 Allerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er udarbejdelse af tilstandsrapporter, elinstallationsrapporter, energimærker og lignende.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets ledelse har konstateret, at der foreligger en tvist mellem ejerne omkring deres respektive aflønning. Det har på tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet ikke været muligt at få afklaret tvisten, hvorfor selskabets personaleomkostninger og afledte poster herunder andre tilgodehavender er omfattet af usikkerhed, som først kan afklares, når tvisten er løst.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Der har været en forventet nedgang i aktiviteterne som følge af den negative udvikling på boligmarkedet, som er påvirket af Ruslands invasion af Ukraine samt høj inflation med stigende renter.

Den forventede udvikling

Den nuværende meget høje inflation har medført nedgang i aktiviteten på boligmarkedet, og denne forventes at fortsætte i 2023. Ledelsen forventer et fald i omsætningen på ca. 10-20% i forhold til indeværende regnskabsår.

Branchen er generelt fortsat udfordret af mangel på kvalificeret arbejdskraft, hvilket er et område ledelsen har fokus på.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	8.918.582	12.035.293
2 Personaleomkostninger	-7.085.126	-6.239.621
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-638.253	-615.845
Driftsresultat	1.195.203	5.179.827
Andre finansielle indtægter	12.067	21.886
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-235.000
4 Øvrige finansielle omkostninger	-35.022	-97.807
Resultat før skat	1.172.248	4.868.906
5 Skat af årets resultat	-417.567	-1.188.377
Årets resultat	754.681	3.680.529
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	3.500.000
Overføres til overført resultat	754.681	180.529
Disponeret i alt	754.681	3.680.529

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	0	615.716
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	615.716
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	22.538
Materielle anlægsaktiver i alt	0	22.538
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000.000	1.000.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.000.000	1.000.000
Anlægsaktiver i alt	1.000.000	1.638.254
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.370.600	2.308.266
Udskudte skatteaktiver	0	145.449
Andre tilgodehavender	221.984	221.984
Periodeafgrænsningsposter	420.018	62.535
Tilgodehavender i alt	2.012.602	2.738.234
Likvide beholdninger	1.700.574	4.184.209
Omsætningsaktiver i alt	3.713.176	6.922.443
Aktiver i alt	4.713.176	8.560.697

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Anpartskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.536.740	782.059
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.500.000
Egenkapital i alt	1.661.740	4.407.059
Gældsforpligtelser		
9 Selskabsskat	122.118	1.139.825
Langfristede gældsforpligtelser i alt	122.118	1.139.825
Kortfristet del af langfristet gæld	75.000	36.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	460.643	309.104
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	33.611	33.611
Selskabsskat	211.826	0
Anden gæld	2.148.238	2.635.098
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.929.318	3.013.813
Gældsforpligtelser i alt	3.051.436	4.153.638
Passiver i alt	4.713.176	8.560.697

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	601.530	4.000.000	4.726.530
Udloddet udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	180.529	3.500.000	3.680.529
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	782.059	3.500.000	4.407.059
Udloddet udbytte	0	0	-3.500.000	-3.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	754.681	0	754.681
	125.000	1.536.740	0	1.661.740

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets ledelse har konstateret, at der foreligger en tvist mellem ejerne omkring deres respektive aflønning. Det har på tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet ikke været muligt at få afklaret tvisten, hvorfor selskabets personaleomkostninger og afledte poster herunder andre tilgodehavender er omfattet af usikkerhed, som først kan afklares, når tvisten er løst.

Andre vædipapirer og kapitalandele

Kapitalandele i Botjek A/S er værdiansat til kostpris. Ved sammenholdelse med resultatet og egenkapitalen i Botjek A/S, ses umiddelbart et nedskrivningsbehov. Selskabets omsætning er afhængig, at man ejer andele i Botjek A/S, hvorfor værdiansættelsen skal ses i sammenhæng hermed. Sammenholdes kostprisen med markedsprisen fra de seneste handler er det ledelsens opfattelse, at den regnskabsmæssige værdi er retvisende og at der ikke er yderligere nedskrivningsbehov.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	6.433.303	5.678.176
Pensioner	577.549	504.038
Andre omkostninger til social sikring	74.274	57.407
	<u>7.085.126</u>	<u>6.239.621</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>10</u>
3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på goodwill	615.716	581.880
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	22.537	33.965
	<u>638.253</u>	<u>615.845</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	35.022	97.807
	<u>35.022</u>	<u>97.807</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	272.118	1.211.826
Årets regulering af udskudt skat	145.449	-23.449

Noter

	2021/22	2020/21
	417.567	1.188.377
6. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2021	3.599.400	3.599.400
Kostpris 30. juni 2022	3.599.400	3.599.400
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-2.983.684	-2.401.804
Årets afskrivninger	-615.716	-581.880
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-3.599.400	-2.983.684
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	0	615.716
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	137.111	137.111
Kostpris 30. juni 2022	137.111	137.111
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-114.573	-80.608
Årets afskrivninger	-22.538	-33.965
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-137.111	-114.573
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	0	22.538
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2021	1.235.000	1.235.000
Kostpris 30. juni 2022	1.235.000	1.235.000
Nedskrivninger 1. juli 2021	-235.000	0
Årets nedskrivninger	0	-235.000
Nedskrivninger 30. juni 2022	-235.000	-235.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	1.000.000	1.000.000

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
9. Selskabsskat		
Langfristet del af selskabsskat	197.118	1.175.825
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-75.000</u>	<u>-36.000</u>
	<u>122.118</u>	<u>1.139.825</u>

10. Eventualposter**Eventualaktiver**

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 96.206 kr., som vil kunne udnyttes såfremt selskabet realiserer skattemæssige overskud de kommende år.

Eventualforpligtelser

Selskabet har ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventual forpligtelser udover de for branchen sædvanlige.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Botjek Center Øst ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Kryptovaluta

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, der omfatter kryptovaluta, måles til kostpris med fradrag for akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Da det ikke er muligt pålideligt at skønne en fremtidig værdiforringelse af kryptovaluta eller muligt at fastsætte en brugstid, er restværdien fastsat lig med kostprisen, hvorfor der ikke afskrives på erhvervede lignende rettigheder.

Kryptovaluta nedskrives til en lavere genindvindingsværdi. Det betyder, at hvis kursen (dagsværdien) bliver lavere end kostprisen, skal der nedskrives til den lavere værdi i resultatopgørelsen.

Hvis kursen (dagsværdien) stiger igen efterfølgende, skal nedskrivningen helt eller delvist tilbageføres i resultatopgørelsen.

Gevinst eller tab ved salg af kryptovaluta (forskellen mellem salgsværdi og regnskabsmæssig værdi) indregnes i resultatopgørelsen, sædvanligvis under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor 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:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 i de respektive lande, der med balance-dagens 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

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