

Birgit Lind Olesen Holding ApS

Dronningholmvej 7
9600 Aars
CVR-nr. 28282982

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12.06.2018

Dirigent

Navn: Birgit Michelle Lind Olesen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2017 | 6 |
| Balance pr. 31.12.2017 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017 | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Birgit Lind Olesen Holding ApS
Dronningholmvej 7
9600 Aars

CVR-nr.: 28282982
Hjemsted: Vesthimmerlands
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

E-mail: birgitolesen@mail.dk

Direktion

Birgit Michelle Lind Olesen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Løgstørvej 14
9600 Aars

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Birgit Lind Olesen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 12.06.2018

Direktion

Birgit Michelle Lind Olesen

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Birgit Lind Olesen Holding ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Birgit Lind Olesen Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Grundlag for konklusion med forbehold

Nedenstående forhold vedrører indregning af udenlandske datterselskaber i årsrapporten. I Årsrapporten er indregnet resultat, kapitalandele og tilgodehavender hos følgende udenlandske datterselskaber:

| | Ejerandel % | Resultat kr. | Kapitalandel kr. | Tilgodehavende kr. |
|----------------------|----------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| Rebo Invest Ltd. | 60% | - | - | - |
| Michelle Turizm Ltd. | 100% | - | - | 2.088.416 |
| Beo Invest Ltd. | 75% | (2.971) | 6.505.711 | 138.532 |

Kapitalandelene er indregnet i henhold til urevideret balance, som udviser nettounderskud på 3 t.kr.

Vi tager forbehold for indregning og måling af kapitalandelene samt fuldstændigheden af tilhørende aktiver.

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Ved det udførte review er vi, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aars, den 12.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Bjørnlund

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33216

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet omfatter kapitalinvesteringer samt at fungere som holdingselskab og lignende virksomhed.

Koncernen omfatter udover moderselskabet de sekt 100% ejede danske dattervirksomheder Anlægsvej 6, Aars ApS, Anlægsvej 8 & 12, Aars ApS, Solbakken 4, Aars ApS, Møllevej 14, Aars ApS, Birgit Olesen ApS, Kongeparken ApS, samt det 60% ejede tyrkisk selskab Rebo Invest Ltd., det 100% ejede tyrkisk selskab Michelle Turimz Ltd. Sti., det 75% ejede tyrkisk selskab BEO Invest Ltd., de to 50% ejede danske selskaber American Invest ApS og Gartnerparken Lystrup ApS samt de 40% ejede danske selskab Krekærlund ApS, Engskoven Skødstrup K/S og Engskovvej ApS.

Dattervirksomhedernes aktiviteter omfatter drift af koncernens ejendomme, samt køb og salg af fast ejendom og lignende.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 3.242 t.kr., og egenkapitalen udgør 28.022 t.kr.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Anlægsaktiver under udførelse omfatter investering i udlejningsboliger i USA. Dette projekt er endnu ikke færdiggjort til udlejning, og grundet fortsat krise i dele af olieindustrien, så er det usikkert, hvornår udlejning kan påbegyndes. Selskabets ledelse forventer, at der enten påbegyndes udlejning eller findes en ny investor til projektet. Der er ikke vurderet behov for nedskrivning på ejendommene.

Særlige risici

Koncernen påvirkes af ændringer i valutakurserne som følge af, at de tyrkiske datterselskabers resultat og egenkapital ved årets udgang omregnes til danske kroner på baggrund af henholdsvis gennemsnitskurser og balancedagens kurs. Koncernens tyrkiske selskaber påvirkes ikke isoleret af valutakursudsving, idet såvel indtægter som omkostninger afregnes i lokal valuta.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Bruttotab | | (122.438) | (35.139) |
| Personaleomkostninger | 1 | (424) | 0 |
| Nedskrivning af ikke-finansielle omsætningsaktiver | | <u>418.963</u> | <u>267.803</u> |
| Driftsresultat | | 296.101 | 232.664 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 3.811.810 | 2.638.309 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | (156.090) | (73.427) |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 405.213 | 600.790 |
| Andre finansielle omkostninger | 3 | <u>(1.750.565)</u> | <u>(1.710.073)</u> |
| Resultat før skat | | 2.606.469 | 1.688.263 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>635.247</u> | <u>332.790</u> |
| Årets resultat | | <u>3.241.716</u> | <u>2.021.053</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 729.579 | 725.762 |
| Overført resultat | | <u>2.512.137</u> | <u>1.295.291</u> |
| | | <u>3.241.716</u> | <u>2.021.053</u> |

Balance pr. 31.12.2017

| | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|--|-------------|---------------------|---------------------|
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | | 796.992 | 796.992 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 796.992 | 796.992 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 15.899.906 | 15.195.327 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 50.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 3.399.609 | 3.786.609 |
| Udskudt skat | | 643.000 | 544.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | 6 | 19.992.515 | 19.525.936 |
| Anlægsaktiver | | 20.789.507 | 20.322.928 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 11.856.027 | 5.999.325 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 6.974.920 | 5.159.351 |
| Andre tilgodehavender | | 21.030 | 34.985 |
| Tilgodehavende selskabsskat | | 70.036 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 2.266.211 | 1.048.525 |
| Tilgodehavender | | 21.188.224 | 12.242.186 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 32.413 | 28.459 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 32.413 | 28.459 |
| Likvide beholdninger | | 26.614 | 30.683 |
| Omsætningsaktiver | | 21.247.251 | 12.301.328 |
| Aktiver | | 42.036.758 | 32.624.256 |

Balance pr. 31.12.2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> <u>kr.</u> | <u>2016</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Virksomhedskapital | 7 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 1.455.341 | 725.762 |
| Overført overskud eller underskud | | <u>25.567.117</u> | <u>24.277.690</u> |
| Egenkapital | | <u>28.022.458</u> | <u>26.003.452</u> |
| | | | |
| Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder | | <u>0</u> | <u>1.859.521</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>0</u> | <u>1.859.521</u> |
| | | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.612.164 | 1.586.080 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 44.758 | 0 |
| Skyldig selskabsskat | | 0 | 533.689 |
| Anden gæld | | <u>2.357.378</u> | <u>2.641.514</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>14.014.300</u> | <u>4.761.283</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | <u>14.014.300</u> | <u>4.761.283</u> |
| | | | |
| Passiver | | <u>42.036.758</u> | <u>32.624.256</u> |
| | | | |
| Eventualforpligtelser | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitaloppgørelse for 2017

| | Virksom- hedskapital | Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode | Overført overskud eller underskud | I alt |
|---------------------------|---------------------------------|---|--|-------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital primo | 1.000.000 | 725.762 | 24.277.690 | 26.003.452 |
| Valutakursreguleringer | 0 | 0 | (1.222.710) | (1.222.710) |
| Årets resultat | 0 | 729.579 | 2.512.137 | 3.241.716 |
| Egenkapital ultimo | 1.000.000 | 1.455.341 | 25.567.117 | 28.022.458 |

Noter

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Andre personaleomkostninger | 424 | 0 |
| | 424 | 0 |

| | | |
|---|----------|----------|
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 1 | 1 |
|---|----------|----------|

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen.

| | 2017 | 2016 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 2. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 221.829 | 318.235 |
| Finansielle indtægter fra associerede virksomheder | 102.625 | 0 |
| Renteindtægter i øvrigt | 0 | 163.390 |
| Dagsværdireguleringer | 4.535 | 2.086 |
| Øvrige finansielle indtægter | 76.224 | 117.079 |
| | 405.213 | 600.790 |

| | 2017 | 2016 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 38.533 | 55.002 |
| Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder | 365 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 0 | 214.749 |
| Valutakursreguleringer | 1.600.266 | 1.368.662 |
| Renteudgifter vedrørende betalte acontoskatter | 17.881 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 93.520 | 71.660 |
| | 1.750.565 | 1.710.073 |

| | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Ændring af udskudt skat | (99.000) | 181.800 |
| Refusion i sambeskatning | (536.247) | (514.590) |
| | (635.247) | (332.790) |

Noter

| | Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr. |
|-------------------------------------|---|
| 5. Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | <u>796.992</u> |
| Kostpris ultimo | <u>796.992</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>796.992</u> |

| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. | Kapital- andele i associerede virk- somheder kr. | Andre tilgode- havender kr. | Udskudt skat kr. |
|---|---|---|--|-----------------------------|
| 6. Finansielle anlægsaktiver | | | | |
| Kostpris primo | 14.420.034 | 49.531 | 7.498.514 | 544.000 |
| Tilgange | 0 | 50.000 | 75.425 | 99.000 |
| Afgange | <u>(25.000)</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>14.395.034</u> | <u>99.531</u> | <u>7.573.939</u> | <u>643.000</u> |
| Nedskrivninger primo | 775.293 | (49.531) | (3.711.905) | 0 |
| Valutakursreguleringer | (1.222.710) | 0 | (462.425) | 0 |
| Andel af årets resultat | 3.811.810 | (156.090) | 0 | 0 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 0 | 156.090 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel ved afgange | <u>(1.859.521)</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Nedskrivninger ultimo | <u>1.504.872</u> | <u>(49.531)</u> | <u>(4.174.330)</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>15.899.906</u> | <u>50.000</u> | <u>3.399.609</u> | <u>643.000</u> |

Noter

| | <u>Hjemsted</u> | <u>Rets-</u> <u>form</u> | <u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u> |
|--|-----------------|-----------------------------|--|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: | | | |
| Solbakken 4, Aars ApS | Aars | ApS | 100,0 |
| Møllevvej 14, Aars ApS | Aars | ApS | 100,0 |
| Anlægsvej 6, Aars ApS | Aars | ApS | 100,0 |
| Anlægsvej 8 & 12, Aars ApS | Aars | ApS | 100,0 |
| Birgit Olesen ApS | Aars | ApS | 100,0 |
| Michelle Ltd. | Tyrkiet | Ltd. | 100,0 |
| Rebo Invest Ltd. | Tyrkiet | Ltd. | 60,0 |
| Beo Invest Ltd. | Tyrkiet | Ltd. | 75,0 |
| Kongeparker ApS | Aars | ApS | 100,0 |
| Gartnerparken Lystrup ApS | Aars | ApS | 50,0 |

| | <u>Hjemsted</u> | <u>Rets-</u> <u>form</u> | <u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u> |
|--|-----------------|-----------------------------|--|
| Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter: | | | |
| American Invest ApS | Aars | ApS | 50,0 |
| Krekærlund ApS | Aars | ApS | 40,0 |
| Engskoven Skødstrup K/S | Aars | K/S | 40,0 |
| Engskovvej ApS | Aars | ApS | 40,0 |

| | <u>Antal</u> | <u>Pålydende</u> <u>værdi</u> <u>kr.</u> | <u>Nominel</u> <u>værdi</u> <u>kr.</u> |
|------------------------------|--------------|--|--|
| 7. Virksomhedskapital | | | |
| Ordinære anparter | 1.000 | 1000 | 1.000.000 |
| | 1.000 | | 1.000.000 |

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskatte selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kilde-skat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder

Virksomheden har kautioneret for dattervirksomheden Gartnerparken Lystrup ApS, Kongeparken ApS samt Birgit Olesen ApS' gæld til Jutlander Bank. Bankgælden i dattervirksomhederne udgør 0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

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

Nedskrivning af ikke finansielle omsætningsaktiver

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der ikke er finansielle aktiver, omfatter nedskrivninger ud over sædvanlige nedskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til forpligtelser, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Ved erhvervelse af virksomheder og kapitalandele i tilknyttede virksomheder hensættes til omkostninger vedrørende omstruktureringer i den overtagne virksomhed, som er besluttet og offentliggjort inden overtagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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