



ANG Holding A/S

Frydendalsvej 16
1809 Frederiksberg C
CVR-nr. 29818924

Årsrapport 01.07.2019 - 30.06.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.11.2020

Anders Gerstenberg
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 30.06.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

ANG Holding A/S
Frydendalsvej 16
1809 Frederiksberg C

CVR-nr.: 29818924
Stiftelsesdato: 26.02.2009
Hjemsted: Frederiksberg
Regnskabsår: 01.07.2019 - 30.06.2020

Bestyrelse

Knud Aage Gerstenberg, formand
Anette Gerstenberg
Anders Gerstenberg

Direktion

Anders Gerstenberg

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 for ANG Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 06.11.2020

Direktion

Anders Gerstenberg

Bestyrelse

Knud Aage Gerstenberg
formand

Anette Gerstenberg

Anders Gerstenberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i ANG Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ANG Holding A/S for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

København, den 06.11.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Eigil Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål består i besidelse af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt at eje og investere i værdipapirer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat som mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Det er mellem balancedagen og dagen for aflæggelse af årsrapport, af selskabets ledelse blevet besluttet af frasælge driften og derefter foretage afvikling af tilknyttede virksomhed, Cafe Henckell ApS, CVR-nummer: 40940227. Cafe Henckell ApS har i indeværende regnskabsår et resultatmæssigt tab på (283.183) kr., samt en negativ egenkapital på (243.183) kr. ANG Holding A/S har balancedag, et samlet tilgodehavende hos Cafe Henckell ApS på 309.366 kr.

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

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(490.459)	(433.427)
Personaleomkostninger	1	(603.673)	(603.549)
Af- og nedskrivninger	2	382.255	(172.828)
Driftsresultat		(711.877)	(1.209.804)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	(2.138.219)	97.051
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(158.361)	1.022.848
Andre finansielle indtægter	4	2.874.900	2.573.571
Nedskrivning af finansielle aktiver		(570.000)	(1.500.000)
Andre finansielle omkostninger	5	(536.940)	(2.398.490)
Resultat før skat		(1.240.497)	(1.414.824)
Skat af årets resultat	6	9.611	206.526
Årets resultat		(1.230.886)	(1.208.298)
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		110.600	2.600.000
Overført resultat		(1.341.486)	(3.808.298)
Resultatdisponering		(1.230.886)	(1.208.298)

Balance pr. 30.06.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		242.500	374.384
Materielle aktiver	7	242.500	374.384
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		682.640	652.640
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.667.665	2.132.373
Kapitalandele i associerede virksomheder		4.027.378	4.185.738
Andre tilgodehavender		0	70.000
Finansielle aktiver	8	8.377.683	7.040.751
Anlægsaktiver		8.620.183	7.415.135
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		236.558	109.977
Udskudt skat		187.000	187.000
Andre tilgodehavender		39.827	80.000
Tilgodehavende selskabsskat		123.441	192.376
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		9.611	45.500
Periodeafgrænsningsposter		95.774	122.132
Tilgodehavender		692.211	736.985
Andre værdipapirer og kapitalandele		24.076.639	30.697.901
Værdipapirer og kapitalandele		24.076.639	30.697.901
Likvide beholdninger		6.839.526	5.227.701
Omsætningsaktiver		31.608.376	36.662.587
Aktiver		40.228.559	44.077.722

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital	9	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger		955.500	955.500
Overført overskud eller underskud		38.307.079	39.648.565
Forslag til udbytte for regnskabsåret		110.600	2.600.000
Egenkapital		39.873.179	43.704.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser		62.500	50.000
Gæld til associerede virksomheder		50.789	46.927
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		151.710	46.403
Skyldig selskabsskat		0	196.406
Anden gæld		90.381	33.921
Kortfristede gældsforpligtelser		355.380	373.657
Gældsforpligtelser		355.380	373.657
Passiver		40.228.559	44.077.722
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	955.500	39.648.565	2.600.000	43.704.065
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(2.600.000)	(2.600.000)
Årets resultat	0	0	(1.341.486)	110.600	(1.230.886)
Egenkapital ultimo	500.000	955.500	38.307.079	110.600	39.873.179

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	598.864	598.864
Andre omkostninger til social sikring	4.809	4.685
	603.673	603.549
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

2 Af- og nedskrivninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	70.471	172.828
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(452.726)	0
	(382.255)	172.828

3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Andel i årets resultat efter skat	(648.219)	97.051
Nedskrivninger af goodwill	(1.490.000)	0
	(2.138.219)	97.051

4 Andre finansielle indtægter

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	183.174	99.625
Renteindtægter i øvrigt	214.388	262.623
Dagsværdireguleringer	2.288.261	2.020.841
Rentegodtgørelse for betalte acontoskatter	0	233
Øvrige finansielle indtægter	189.077	190.249
	2.874.900	2.573.571

5 Andre finansielle omkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.073	1.839
Dagsværdireguleringer	507.921	2.365.488
Øvrige finansielle omkostninger	26.946	31.163
	536.940	2.398.490

6 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	0	(224.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	17.474
Refusion i sambeskatning	(9.611)	0
	(9.611)	(206.526)

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.079.139
Afgange	(614.139)
Kostpris ultimo	465.000
Af- og nedskrivninger primo	(704.755)
Årets afskrivninger	(70.471)
Tilbageførsel ved afgang	552.726
Af- og nedskrivninger ultimo	(222.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	242.500

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	1.050.000	2.664.751	21.921.501	1.570.000
Overførsler	2.000.000	0	0	(2.000.000)
Tilgange	1.490.000	2.676.734	0	500.000
Afgange	0	(746.406)	0	(70.000)
Kostpris ultimo	4.540.000	4.595.079	21.921.501	0
Nedskrivninger primo	(397.360)	(532.378)	(17.735.762)	(1.500.000)
Overførsler	(2.000.000)	0	0	2.000.000
Nedskrivninger på goodwill	(1.490.000)	0	0	0
Andel af årets resultat	(648.219)	0	(158.361)	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	(500.000)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	678.219	(395.036)	0	0
Nedskrivninger ultimo	(3.857.360)	(927.414)	(17.894.123)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	682.640	3.667.665	4.027.378	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
AGB Ejendomme ApS	Frederiksberg	ApS	100,0	(927.514)	(395.036)
Take Up Space ApS	Frederiksberg	ApS	100,0	682.640	30.000
Cafe Henckell ApS	Frederiksberg	ApS	100,0	(243.183)	(283.183)
Second Sun ApS	København SV	ApS	51,0	(339.805)	(256.417)

De angivne værdier i Second Sun ApS er baseret på baggrund af årsrapporten aflagt pr. 31.12.2019. Med virkning pr. ultimo juni 2020 er ANG Holding A/S' tilgodehavender hos Second Sun ApS konverteret til selskabskapital. Efter konverteringen ejer ANG Holding A/S ultimo juni 2020, 51,0% af Second Sun ApS. Som følge af at konverteringen er sket ultimo regnskabsåret 2020 for ANG Holding A/S, er der ikke foretaget indregning af resultatandelen af Second Sun ApS.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Gerstenberg & Agger A/S	Frederiksberg	A/S	24,5	16.438.274	(646.372)

9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Ordinære aktier	500	1.000	500.000
	500		500.000

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	42.948	37.000

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for bankgæld i tilknyttet virksomhed for 1.898.668 kr.

Selskabet har endvidere afgivet støtteerklæring overfor tilknyttede virksomheder for finansiering af de tilknyttede virksomheders driftsaktiviteter. Støtteerklæringen er gældene frem til 01.01.2022

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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Manglende sammenlignelighed

Der er foretaget enkelte præsentationsmæssige ændringer af sammenligningstallene. Ændringerne har ingen resultatmæssig indvirkning.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

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 og associerede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede og associerede 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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.

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 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.

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

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, der er 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

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