

AMVEST ApS

Egegårdsvej 20, 5260 Odense S

CVR-nr. 29 83 67 36

**Årsrapport for perioden
1. juli 2017 til 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 5. juni 2019

Dan Svenningsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 31. december 2018	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2018 for AMVEST ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense S, den 5. juni 2019

Direktion

Dan Svenningsen

Bestyrelse

Axel Tobias Vieth
formand

Poul Nielsen

Mark Lisberg Christensen

Dan Svenningsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AMVEST ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AMVEST ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 31. december 2018 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 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 5. juni 2019

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
Registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	AMVEST ApS Egegårdsvej 20 5260 Odense S
	Telefon: 61469220
	CVR-nr.: 29 83 67 36
	Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 31. december 2018
	Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Axel Tobias Vieth, formand Poul Nielsen Mark Lisberg Christensen Dan Svenningsen
Direktion	Dan Svenningsen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og administrere aktier, anparter, obligationer og andre værdipapirer, drive handel og fabrikation samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på t.kr. 48.930, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på t.kr. 169.960.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Selskabet er med virkning pr. 1. juli 2017 fusioneret med datterselskabet Ejendomsselskabet Læssøegade 8 ApS med AMVEST ApS som fortsættende selskab.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 31. december 2018

	Note	2017/18 (18 mdr.) t.kr.	2016/17 (12 mdr.) t.kr.
Bruttotab		-230	-918
Personaleomkostninger	1	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-230	-918
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		49.154	16.965
Finansielle indtægter	2	905	7.073
Finansielle omkostninger	3	-842	-410
Resultat før skat		48.987	22.710
Skat af årets resultat	4	-57	161
Årets resultat		48.930	22.871
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		54	52
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		37.934	11.309
Overført resultat		10.942	11.510
		48.930	22.871

Balance 31. december

	Note	2017/18	2016/17
		t.kr.	t.kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	110.668	63.520
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	3.551	54.768
Andre værdipapirer og kapitalandele		10	10
Andre tilgodehavender		340	0
Finansielle anlægsaktiver		114.569	118.298
Anlægsaktiver i alt		114.569	118.298
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		78.393	8.636
Andre tilgodehavender		101	911
Udskudt skatteaktiv		140	149
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.640	2.772
Tilgodehavender		80.274	12.468
Værdipapirer		0	12.388
Værdipapirer		0	12.388
Likvide beholdninger		21	37
Omsætningsaktiver i alt		80.295	24.893
Aktiver i alt		194.864	143.191

Balance 31. december

	Note	2017/18	2016/17
		t.kr.	t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		230	230
Reserve for opskrivninger		0	48.426
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		74.026	36.092
Overført resultat		95.650	36.281
Foreslået udbytte for regnskabsåret		54	52
Egenkapital	7	169.960	121.081
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	1.195
Langfristede gældsforpligtelser		0	1.195
Andre kreditinstitutter		14.773	6.982
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.493	10.717
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		964	141
Skyldig selskabsskat		1.306	2.534
Anden gæld		368	541
Kortfristede gældsforpligtelser		24.904	20.915
Gældsforpligtelser i alt		24.904	22.110
Passiver i alt		194.864	143.191
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somheds- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis me- tode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Egenkapital 1. juli	230	48.425	36.092	32.933	52	117.732
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	0	3.350	0	3.350
Korrigeret egenkapital 1. juli	230	48.425	36.092	36.283	52	121.082
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-52	-52
Nettoeffekt af årets reservehenlæggelse	0	-48.425	0	48.425	0	0
Årets resultat	0	0	37.934	10.942	54	48.930
Egenkapital 31. december	230	0	74.026	95.650	54	169.960

Noter

	2017/18 (18 mdr.) t.kr.	2016/17 (12 mdr.) t.kr.
1 Personalemkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
2 Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	905	167
Andre finansielle indtægter	0	6.906
	905	7.073
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	112	248
Andre finansielle omkostninger	583	120
Rentetilæg selskabsskat	147	42
	842	410
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-239
Årets udskudte skat	8	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	49	78
	57	-161

Noter

	2017/18	2016/17
	t.kr.	t.kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	24.079	23.529
Tilgang i årets løb	16.250	600
Afgang i årets løb	-137	-50
Overførsler i årets løb	-40	0
Kostpris 31. december	<u>40.152</u>	<u>24.079</u>
Værdireguleringer 1. juli	38.350	24.783
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	1.092	0
Årets resultat	32.686	14.416
Udbytte modtaget	-1.612	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	242
Værdireguleringer 31. december	<u>70.516</u>	<u>39.441</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>110.668</u>	<u>63.520</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
BODA Ejendomme A/S	Odense S	100%	61.251.084	10.716.272
BODA Erhverv ApS	Odense S	100%	5.135.296	673.934
BODA Estate ApS	Odense S	100%	11.948.363	11.292.264
AMBO Ejendomsservice A/S	Odense S	100%	1.068.801	425.756
AMVEST Capital ApS	Odense S	100%	377.347	-4.063.405
Boda Holding ApS	Odense S	100%	18.142.206	4.392.206
B-E ApS	Odense S	100%	12.744.881	9.248.814

Noter

	2017/18	2016/17
	t.kr.	t.kr.
6 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli	6.341	6.342
Tilgang i årets løb	92.887	0
Afgang i årets løb	-99.228	0
Overførsler i årets løb	40	0
Kostpris 31. december	<u>40</u>	<u>6.342</u>
Værdireguleringer 1. juli	48.425	14.239
Årets afgang	-48.425	0
Årets resultat	3.511	0
Årets opskrivninger, netto	0	34.187
Værdireguleringer 31. december	<u>3.511</u>	<u>48.426</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.551</u>	<u>54.768</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SL Ejendomme ApS	Odense S	50%	7.101.411	7.021.411

7 Egenkapital

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Virksomhedskapital 1. juli	230	230	230	230	230
Virksomhedskapital	<u>230</u>	<u>230</u>	<u>230</u>	<u>230</u>	<u>230</u>

Noter

8 Eventualposter mv.

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for fællesregistrering af moms.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for mellemværende med pengeinstitutter og realkreditinstitutter i tilknyttede virksomheder.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor datterselskab. Denne erklæring er gældende indtil den 31. december 2019.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For alt mellemværende med pengeinstitut, er der afgivet pant i:
- nom. 50.000 anparter i B-E ApS

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AMVEST ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i t.kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har omlagt regnskabsåret, således at balancedagen herefter er 31. december. Regnskabsåret 2017/18 er et omlægningsår og omfatter perioden 1. juli 2017 til 31. december 2018, i alt 18 måneder. Driften i regnskabsåret 2016/17, der dækker perioden 1. juli 2016 til 30. juni 2017, er således ikke sammenlignelig med omlægningsåret 2017/18.

På grund af manglende mulighed for at generere de nødvendige oplysninger med tilbagevirkende kraft, er sammenligningstallene ikke tilpasset i omlægningsåret.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Datterselskabet B-E ApS har i 2017/18 valgt at ændre regnskabspraksis vedrørende indregning og måling af investeringsejendomme. Selskabet har hidtil indregnet investeringsejendomme til kostpris. Ledelsen har vurderet, at man fremadrettet ønsker at anvende regnskabsbestemmelserne for indregning og måling efter ÅRL §38, hvor investeringsejendomme måles til dagsværdi. Det er ledelsens vurdering, at det giver et mere retvisende billede set i forhold til selskabets driftsaktiviteter.

Ændringen af regnskabspraksis har påvirket årets resultat med TDKK 10.966, aktiverne med TDKK 14.059 og egenkapitalen primo med TDKK 3.350. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

Bortset fra ovenstående er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til tidligere år.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Anvendt regnskabspraksis

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste er et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som 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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for AMVEST ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

AMVEST ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.