

ÅRSRAPPORT

1. januar - 31. december 2023

Prema Fonden
Belgiensgade 8
2300 København S

CVR nr. 31166640

Indsender:

Revisionskontoret i Faxe
Granvej 2
4640 Faxe

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 25. juni 2024

Dirigent

Joachim Porsslund

Indholdsfortegnelse

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Påtegninger

Ledelsespåtegning 6

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance pr. 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter 13

Anvendt regnskabspraksis 15

Selskabsoplysninger

Fonden

Prema Fonden
Belgiensgade 8
2300 København S

Telefon: 2462 0681

CVR-nr.: 31166640
Stiftelsesdato: 1. januar 2007
Hjemsted: Københavns Kommune
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Joachim Porlund
Jens Ulrik Lyshøj
Louise Fisker Skjoldan
Selena Andersen

Revisor

REVISIONSKONTORET I FAXE
Registrerede revisorer FSR
Granvej 2
4640 Faxe

Bankforbindelse

Nykredit
Kalvebod Brygge 1-3
1780 København V

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes
25. juni 2024, på fondens adresse.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Fondens væsentligste aktivitet er udlejning af ejendom.

Usædvanlige forhold

Ledelsen har ikke noteret sig nogle usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Fonden fik i 2023 et overskud før skat på kr. 540.688.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Fonden forventer ingen ændringer i aktivitetsniveauet, og samme indtjeningsniveau som i 2023.

REDEGØRELSE FOR GOD FONDSLEDELSE

Åbenhed og kommunikation

På forespørgsel kan rekvireres information om fonden som indeholder opdaterede oplysninger om fundats, seneste årsrapport, oplysninger om uddelinger, ansøgningsprocedure, fondsgovernance og bestyrelsens sammensætning. Bestyrelsen har bestemt, at formanden repræsenterer og udtaler sig på vegne af fonden, medmindre andet bestemmes.

Bestyrelsens opgaver og ansvar

Bestyrelsen arbejder i henhold til en forretningsorden og et årshjul, som sikrer årlig behandling af både strategi og uddelingspolitik såvel som øvrige forhold bestemt af fondens fundats, herunder de særlige opgaver i forhold til Prema Fonden. Fondens bestyrelse mødes flere gange årligt om strategi og støtte til almennyttige projekter varetages og diskuteres i detaljer.

Formanden er tildelt ansvaret for indkaldelse og ledelse af bestyrelsens møder bl.a. med målsætning om at sikre et effektivt og åbent samarbejde blandt bestyrelsens medlemmer.

Udførelse af driftsopgaver af formanden eller andre af bestyrelsens medlemmer i mellem de månedlige bestyrelsesmøder kommunikerer internt på telegram, viber, emails og andre elektroniske samtalefunktioner. Denne kontrolfunktion sikre en løbende opdatering og enighed.

Der foregår en løbende intern selvevaluering af bestyrelsens sammensætning og kompetencer ved formandskabet i samråd med de enkelte fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer samt med bestyrelsen som helhed. Ved valg af fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer indgår resultaterne af evalueringerne samt fondens behov for nye kompetencer på såvel de kommercielle som på de uddelingsmæssige og investeringsmæssige områder.

Ved nyvalg af fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer sker dette gennem en struktureret proces med opstilling af kompetenceprofiler baseret på fondens behov for kommercielle, uddelingsmæssige, investeringsmæssige og personlige egenskaber hos nye bestyrelsesmedlemmer. Ved rekruttering baseret på fundatsens særlige krav om fondsvalgte bestyrelses Skema til 'Lovpligtig redegørelse for god fondsledning, jf. årsregnskabslovens § 77

Bestyrelsen består af 3-5 fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer, som vælges af de fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer. Medarbejdervalgte medlemmer af fondens bestyrelse vælges efter lovgivningens regler herfor.

Ledelsesberetning

Fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer vælges bl.a. med udgangspunkt i fundatsens krav til medlemmernes baggrund, erfaringer og kompetencer.

Fundatsen bestemmer, at flertallet af de fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer bør være personer, der har erfaring indenfor videnskabelige, humanistiske eller sundhedsfremmende fag. Samtidig bør de fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer være personer, der har undervisningserfaring i videnskabelige, humanistiske eller sundhedsfremmende fag. Desuden er fastsat aldersgrænser for både indtræden (70 år) og fratræden (85 år) som fondsvalgt bestyrelsesmedlem.

Fondens bestyrelse har desuden opsat mål for den kønsmæssige fordeling af fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer.

Bestyrelsen lægger afgørende vægt på at kunne rekruttere bestyrelsesmedlemmer med de rette kompetencer til at kunne varetage den overordnede ledelse af fonden på bedst mulig måde. Udover fundatsens krav lægges der således vægt på at bestyrelsen har den rigtige kombination af videnskabelige, uddelingsmæssige, investeringsmæssige og personlige erfaringer og kompetencer til at varetage denne opgave.

Bestyrelsens medlemmer og kriterier for bestyrelsens sammensætning, herunder mangfoldighed, fremgår af årsrapporten.

Concordia Spiritual Center Aps er et helejet datterselskab af Prema Fonden, hvor 100% af andelene ejes af fonden. Der er sammenfald i bestyrelsessammensætning, da det er fonden pålagt at selskabet varetager fondens bedste interesser.

2 af fondens valgte bestyrelsesmedlemmer anses for uafhængige mht. til 'Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77 a' kriterier punkt 2.4.1.

Der foregår en intern selvevaluering af bestyrelsens sammensætning og kompetencer ved formandskabet i samråd med de enkelte fondsvalgte bestyrelsesmedlemmer samt med bestyrelsen som helhed. Bestyrelsen har en årlig drøftelse af formandens varetagelse af hvervet.

Pt. varetages alt fondsarbejde af bestyrelsen udover ekstern bogholderifirma og revision, som kvartalvis evalueres.

Ledelsens vederlag

Medlemmer af bestyrelsen honoreres med et rimeligt arbejdsvederlag ligesom udlæg til kost, logi og rejseomkostninger i forbindelse med rejser på fondens vegne overvåges månedligt og evalueres i hver eneste sag på de månedlige bestyrelsesmøder.

Fondens uddelingspolitik

Fonden har ikke nogen uddelingspolitik, og foretager ikke uddelinger.

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Prema Fonden.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 14. juni 2024

Bestyrelse:

Joachim Porslund
Bestyrelsesformand

Jens Ulrik Lyshøj

Louise Fisker Skjoldan

Selena Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Prema Fonden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Prema Fonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og lov om fonde og visse foreninger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og lov om fonde og visse foreninger.

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 har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne 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 fondens 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 fonden, 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fondens 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 fondens 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 fonden 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.

Kommunikerer vi med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig 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.

Faxe, den 14. juni 2024

REVISIONSKONTORET I FAXE

CVR-nr. 16609331

Poul Johansson
Registreret revisor FSR
mne2968

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
Nettoomsætning		1.103.730	989.425
Andre driftsindtægter		-39.611	-50.155
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-211.257	-336.574
Andre eksterne omkostninger		-48.435	-46.762
Bruttofortjeneste/-tab		804.427	555.934
Personaleomkostninger	1.	-333.520	-271.940
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-69.170	-69.170
Resultat før finansielle poster		401.737	214.824
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		305.495	258.350
Andre finansielle indtægter		197	0
Andre finansielle omkostninger		-166.741	-194.771
Ordinært resultat før skat		540.688	278.403
Skat af årets resultat	2.	-89.257	-20.284
ÅRETS RESULTAT		451.431	258.119
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		451.431	258.119
Disponeret i alt		451.431	258.119

Balance pr. 31. december

	Note	2023	2022
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver	3.		
Grunde og bygninger		12.560.538	12.629.708
Materielle anlægsaktiver i alt		12.560.538	12.629.708
Finansielle anlægsaktiver	4.		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.526.473	2.800.978
Andre tilgodehavender		197.000	116.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		2.723.473	2.916.978
Anlægsaktiver i alt		15.284.011	15.546.686
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	17.502
Andre tilgodehavender		160.813	58.613
Periodeafgrænsningsposter		25.045	30.000
Tilgodehavender i alt		185.858	106.115
Likvide beholdninger		54.851	31.660
Likvide beholdninger i alt		54.851	31.660
Omsætningsaktiver i alt		240.709	137.775
AKTIVER I ALT		15.524.720	15.684.461

Balance pr. 31. december

	Note	2023	2022
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Virksomhedskapital		3.624.690	3.624.690
Overført overskud eller underskud		5.365.952	4.914.521
Egenkapital i alt		8.990.642	8.539.211
HENSATTE FORPLIGTELSE			
Hensættelser til udskudt skat		23.081	0
Hensatte forpligtelser i alt		23.081	0
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til kreditinstitutter	5.	5.377.620	5.545.922
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring		560.000	560.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt		5.937.620	6.105.922
Kortfristede gældsforpligtelser			
Gæld til kreditinstitutter		174.173	177.623
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.000	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		288.745	743.765
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring		95.459	102.940
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		573.377	1.039.328
Gældsforpligtelser i alt		6.510.997	7.145.250
PASSIVER I ALT		15.524.720	15.684.461
Eventualforpligtelser	6.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7.		

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital, 1. januar 2023	3.624.690	4.914.522	8.539.212
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	451.430	451.430
Egenkapital, 31. december 2023	3.624.690	5.365.952	8.990.642

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital, 1. januar 2022	3.624.690	4.656.402	8.281.092
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	258.119	258.119
Egenkapital, 31. december 2022	3.624.690	4.914.521	8.539.211

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	331.784	271.561
Andre omkostninger til social sikring	1.736	379
	<u>333.520</u>	<u>271.940</u>
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	0	0
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	66.176	20.284
Regulering af udskudt skat	23.081	0
	<u>89.257</u>	<u>20.284</u>
		Grunde og bygninger
3. Materielle anlægsaktiver		
Anskaffelsessum:		
Anskaffelsessum, primo		<u>13.478.421</u>
Anskaffelsessum, ultimo		<u>13.478.421</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger:		
Af- og nedskrivninger, primo		-848.713
Årets af- og nedskrivninger		<u>-69.170</u>
Af- og nedskrivninger, ultimo		<u>-917.883</u>
Bogført værdi, ultimo		<u>12.560.538</u>

Noter

	Tilknyttede selskaber
4. Finansielle anlægsaktiver	
Anskaffelsessum:	
Anskaffelsessum, primo	5.767.729
Anskaffelsessum, ultimo	5.767.729
Værdiregulering:	
Værdiregulering, primo	-2.966.751
Årets resultat	305.495
Udloddet udbytte	-580.000
Værdireguleringer, ultimo	-3.241.256
Bogført værdi, ultimo	2.526.473

	Hjemsted	Kapitalandel	Ejerandel
Tilknyttede selskaber			
Concordia Spiritual Center ApS	København	125.000	100 %
		2023	2022

5. Langfristede gældsforpligtelser

Gæld der forfalder til betaling efter 5 år

Realkredit	4.652.171	4.837.939
------------	-----------	-----------

6. Eventualforpligtelser

Fonden har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet indestår som selvskyldnerkautionist for mellemværende med Nykredit, herunder mellemværende hos Concordia Spiritual Center ApS, CVR-nr. 27972004.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 5.551.793, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør kr. 12.560.538.

Til sikkerhed for mellemværende med Ejerforeningen Belgiensgade 8-10 er der tinglyst pant kr. 40.000 i ejendom matr.nr. 619 Sundbyøster, Fonden har ikke udover foranstående foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Prema Fonden 2023 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved udløjning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele

Under posten 'Indtægt af kapitalandele i tilknyttede virksomhed' indregnes den forholdsmæssige andel af resultat.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	50 %

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med 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 henholdsvis under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den regnskabsmæssige indre værdi på balancedagen. Såfremt værdien overstiger nettorealisationsevnen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationsevnen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld til kreditinstitutter er målt til amortiseret kostpris.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.