



Tlf.: 96 57 48 00
hobro@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Jeppe Aakjærs Vej 10
DK-9500 Hobro
CVR-nr. 20 22 26 70

WIEGAARDEN EJENDOMME APS

BLÅKILDEVEJ 15, 9500 HOBRO

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. december 2023

Jørgen Bak Rasmussen

CVR-NR. 31 18 50 41

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Wiegaarden Ejendomme ApS Blåkildevej 15 9500 Hobro
	CVR-nr.: 31 18 50 41 Stiftet: 22. januar 2008 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Jørgen Bak Rasmussen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jeppe Aakjærs Vej 10 9500 Hobro
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Adelgade 27 9500 Hobro

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Wiegaarden Ejendomme ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 20. december 2023

Direktion:

Jørgen Bak Rasmussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Wiegaarden Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Wiegaarden Ejendomme ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hobro, den 20. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Graversen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34099

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift og udlejning af investeringsejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Indregning og måling af investeringsejendomme

Ejendommenes dagsværdi er fastlagt på baggrund af en beregnet kapitalværdi. I den udstrækning markedsrenter ændrer sig, en investors rentekrav ændres eller ejendommenes forhold i øvrigt ændres, kan ejendommenes værdi tilsvarende ændre sig.

Årets resultat anses som tilfredsstillende for den løbende drift. Det samlede afkastkrav for ejendomme er forøget med 0,25%.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.682.368	4.138.773
Personaleomkostninger.....	1	-1.295.483	-850.834
Af- og nedskrivninger.....		-138.837	-103.121
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme.....		-1.282.714	-1.322.673
DRIFTSRESULTAT		965.334	1.862.145
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-344.947	-205.736
Andre finansielle indtægter.....	2	1.092.993	4.737.037
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.513.341	-1.591.214
RESULTAT FØR SKAT		200.039	4.802.232
Skat af årets resultat.....	4	-120.161	-1.100.463
ÅRETS RESULTAT		79.878	3.701.769
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		79.878	3.701.769
I ALT		79.878	3.701.769

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		348.949	331.785
Investeringsjendomme.....		99.397.000	97.091.000
Materielle anlægsaktiver.....	5	99.745.949	97.422.785
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		10.933.485	11.250.874
Andre værdipapirer.....		141.042	168.600
Finansielle anlægsaktiver.....	6	11.074.527	11.419.474
ANLÆGSAKTIVER.....		110.820.476	108.842.259
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		755.854	250.147
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.598.463	2.458.680
Andre tilgodehavender.....		3.215.131	3.386.140
Tilgodehavender.....		7.569.448	6.094.967
Andre værdipapirer.....		2.500.000	2.500.000
Værdipapirer og kapitalandele.....		2.500.000	2.500.000
Likvide beholdninger.....		1.287.112	8.014.094
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.356.560	16.609.061
AKTIVER.....		122.177.036	125.451.320

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		68.820.185	68.740.306
EGENKAPITAL.....		68.945.185	68.865.306
Hensættelser til udskudt skat.....		10.186.704	10.066.543
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		10.186.704	10.066.543
Gæld til realkreditinstitutter.....		28.874.445	31.236.786
Depositum.....		944.651	957.111
Selskabsskat.....		0	807.159
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	29.819.096	33.001.056
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.410.770	1.475.271
Gæld til pengeinstitutter.....		759.454	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.055.602	524.982
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		8.890.846	9.298.289
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.005.721	1.073.416
Anden gæld.....		86.808	1.137.457
Periodeafgrænsningsposter.....		16.850	9.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		13.226.051	13.518.415
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		43.045.147	46.519.471
PASSIVER.....		122.177.036	125.451.320
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	125.000	68.740.307	68.865.307
Forslag til resultatdisponering.....		79.878	79.878
Egenkapital 30. juni 2023.....	125.000	68.820.185	68.945.185

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager.....	1.051.258	698.335	
Pensioner.....	167.173	120.884	
Andre omkostninger til social sikring.....	9.750	7.829	
Andre personaleomkostninger.....	67.302	23.786	
	1.295.483	850.834	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	139.460	248.961	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	953.533	4.488.076	
	1.092.993	4.737.037	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	362.593	188.134	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.150.748	1.403.080	
	1.513.341	1.591.214	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	807.159	
Regulering af udskudt skat.....	120.161	293.304	
	120.161	1.100.463	

NOTER

		Note
Materielle anlægsaktiver		5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Investerings- ejendomme
Kostpris 1. juli 2022.....	923.164	93.802.335
Tilgang.....	156.000	3.588.713
Kostpris 30. juni 2023.....	1.079.164	97.391.048
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	591.378	0
Årets afskrivninger	138.837	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	730.215	0
Værdireguleringer til dagsværdi 1. juli 2022.....	0	3.288.666
Årets værdireguleringer.....	0	-1.282.714
Værdireguleringer til dagsværdi 30. juni 2023.....	0	2.005.952
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	348.949	99.397.000

Under materielle anlægsaktiver indgår investeringsejendomme målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Boligejendomme i Hobro	Boligejendomme i Aarhus	Kontor- ejendomme	Industri- og erhvervsjendi- me
Dagsværdi 30. juni 2023.....	10.698.000	4.790.000	45.180.000	38.729.000
Årets værdiregulering i resul- tatopgørelsen.....	-620.000	-120.000	-1.034.060	491.346

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

5

Dagsværdi for boligejendomme i Hobro og omegn

Boligejendommene består af udlejningsejendomme i Hobro og omegn. Ejendommenes dagsværdi vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastkrav.

Ved beregning er anvendt et afkast på 6,75-7,75%, som er fastlagt under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendomstypen, ejendommenes beliggenhed, tomgang mv. Afkastkravet på 6,75-7,75% svarer ligeledes til det generelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme i Hobro og omegn.

Normalindtjening for boligejendomme i Hobro og omegn er 769 tkr.

Dagsværdi for boligejendomme i Aarhus

Boligejendommene består af udlejningsejendomme i Aarhus. Ejendommenes dagsværdi vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastkrav.

Ved beregning er anvendt et afkast på 5,25%, som er fastlagt under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendomstypen, ejendommenes beliggenhed, tomgang mv. Afkastkravet på 5,25% svarer ligeledes til det generelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme i Aarhus.

Normalindtjening for boligejendomme i Aarhus er 258 tkr.

Dagsværdi for kontorejendomme i Hobro

Kontorejendommene består af udlejningsejendomme i Hobro og omegn. Ejendommenes dagsværdi vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastkrav.

Ved beregning er anvendt et afkast på 6,75-7,25%, som er fastlagt under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendomstypen, ejendommenes beliggenhed, tomgang mv. Afkastkravet på 6,75-7,25% svarer ligeledes til det generelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme i Hobro.

Normalindtjening for kontorejendomme i Hobro er 3.327 tkr.

Dagsværdi for industri- og erhvervsejendomme i Hobro og omegn

Industri- og erhvervsejendommene består af udlejningsejendomme i Hobro og omegn. Ejendommenes dagsværdi vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastkrav.

Ved beregning er anvendt et afkast på 7,75-8,25%, som er fastlagt under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendomstypen, ejendommenes beliggenhed, tomgang mv. Afkastkravet på 7,75-8,25% svarer ligeledes til det generelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme i Hobro og omegn.

Normalindtjening for industri- og erhvervsejendomme i Hobro og omegn er 3.230 tkr.

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					6
		Kapitalandele i dattervirksom- heder		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. juli 2022.....		12.050.000		328.060	
Kostpris 30. juni 2023.....		12.050.000		328.060	
Værdireguleringer 1. juli 2022.....		-799.126		-119.510	
Udloddet resultat		0		-39.950	
Årets værdireguleringer		-317.389		-27.558	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....		-1.116.515		-187.018	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		10.933.485		141.042	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	30.285.215	1.410.770	23.917.981	32.712.057	
Depositum.....	944.651	0	944.651	957.111	
Selskabsskat.....	0	0	0	807.159	
	31.229.866	1.410.770	24.862.632	34.476.327	
Eventualposter mv.					8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har stillet kaution for Ny Blåkilde II ApS, Ny Blåkilde IV ApS, Wiegaarden Agro ApS, Aquablue ApS og Mediehuset ApS' engagement med pengeinstituttet.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JBR Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					9
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 30.285 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 99.397 tkr.					
Selskabet har udstedt ejerpantebreve og skadesløsbrev på i alt 32.402 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevene og skadesløsbrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt.					
Selskabets ejerpantebreve og skadesløsbreve på i alt 34.402 tkr. ligger desuden til sikkerhed for moder- og søsterselskabernes engagement med pengeinstitut.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Wiegaarden Ejendomme ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Huslejeindtægter

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen. Forbedringer tillægges den regnskabsmæssige værdi på investeringsaktiverne og udgangspunktet for årets værdireguleringer er dagsværdi primo med tillæg af forbedringer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Ejendomme under opførelse måles til kostpris.

Dagsværdien for investeringsejendommene vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffelsessummen på investeringsejendommene, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for virksomheden. Andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af realiserede koncerninterne avancer og tab.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre værdipapirer, der ikke forventes afhændet. Disse anparter måles til dagsværdi på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter garantbeviser, der måles til kostpris på balancedagen. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.