



**Sølund Ejendomsinvest Holding
A/S**

Sulsted Landevej 10
9380 Vestbjerg
CVR-nr. 31493129

Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.10.2021

Bo Arvin
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020/21	7
Balance pr. 30.06.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Sølund Ejendomsinvest Holding A/S

Sulsted Landevej 10

9380 Vestbjerg

CVR-nr.: 31493129

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

Bestyrelse

Morten Jensen, formand

Bo Arvin

Maryrose Yau Arvin

Direktion

Bo Arvin, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Sølund Ejendomsinvest 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. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vestbjerg, den 29.10.2021

Direktion

Bo Arvin

direktør

Bestyrelse

Morten Jensen

formand

Bo Arvin

Maryrose Yau Arvin

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Sølund Ejendomsinvest Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sølund Ejendomsinvest Holding A/S for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, 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. 30.06.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 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.

Aalborg, den 29.10.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et overskud på 5.495 t.kr.

Årets resultat er positivt påvirket af indtægter af kapitalandele på 4.952 t.kr. samt kursregulering af børsnoterede værdipapirer på 1.650 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(350.755)	(485.932)
Personaleomkostninger	1	(783.045)	(656.163)
Af- og nedskrivninger	2	(38.930)	(38.930)
Driftsresultat		(1.172.730)	(1.181.025)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(111.512)	5.720.766
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		5.063.535	(205.809)
Andre finansielle indtægter	3	2.316.761	812.192
Andre finansielle omkostninger	4	(89.755)	(337.724)
Resultat før skat		6.006.299	4.808.400
Skat af årets resultat		(510.836)	216.648
Årets resultat		5.495.463	5.025.048
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.500.000	3.000.000
Overført resultat		3.995.463	2.025.048
Resultatdisponering		5.495.463	5.025.048

Balance pr. 30.06.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.166	21.165
Indretning af lejede lokaler		483.719	225.127
Materielle aktiver	5	493.885	246.292
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.836.910	20.049.560
Kapitalandele i associerede virksomheder		9.969.885	9.042.828
Finansielle aktiver	6	15.806.795	29.092.388
Anlægsaktiver		16.300.680	29.338.680
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.706.836	23.243.233
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		4.762.010	1.554.469
Udskudt skat		19.135	11.672
Andre tilgodehavender		3.427.521	4.954.274
Tilgodehavende skat		0	200.334
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	763.595
Periodeafgrænsningsposter		5.913	501.823
Tilgodehavender		21.921.415	31.229.400
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.689.339	5.073.489
Værdipapirer og kapitalandele		3.689.339	5.073.489
Likvide beholdninger		18.653.217	450.234
Omsætningsaktiver		44.263.971	36.753.123
Aktiver		60.564.651	66.091.803

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		1.200.000	1.200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.647.402	11.528.576
Overført overskud eller underskud		53.391.497	41.514.860
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.500.000	3.000.000
Egenkapital		59.738.899	57.243.436
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		0	171
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.805	6.691
Gæld til tilknyttede virksomheder		258.722	5.451.748
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		300.084	328.712
Skyldig skat		138.187	452.042
Skyldige sambeskatningsbidrag		39.652	0
Anden gæld		75.302	2.609.003
Kortfristede gældsforpligtelser		825.752	8.848.367
Gældsforpligtelser		825.752	8.848.367
Passiver		60.564.651	66.091.803
Dagsværdioplysninger	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.200.000	11.528.576	41.514.860	3.000.000	57.243.436
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	(4.450.915)	4.450.915	0	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(3.000.000)	(3.000.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	(382.282)	382.282	0	0
Udbytte fra associerede virksomheder	0	(8.000.000)	8.000.000	0	0
Årets resultat	0	4.952.023	(956.560)	1.500.000	5.495.463
Egenkapital ultimo	1.200.000	3.647.402	53.391.497	1.500.000	59.738.899

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	772.681	654.270
Andre omkostninger til social sikring	10.364	1.893
	783.045	656.163
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2

2 Af- og nedskrivninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	38.930	38.930
	38.930	38.930

3 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	368.247	478.248
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	41.941	27.212
Renteindtægter i øvrigt	201.736	56.732
Dagsværdireguleringer	1.650.415	0
Øvrige finansielle indtægter	54.422	250.000
	2.316.761	812.192

4 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.932	6.375
Renteomkostninger i øvrigt	85.823	37.149
Dagsværdireguleringer	0	294.200
	89.755	337.724

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	54.994	279.309
Tilgange	0	286.523
Kostpris ultimo	54.994	565.832
Af- og nedskrivninger primo	(33.829)	(54.182)
Årets afskrivninger	(10.999)	(27.931)
Af- og nedskrivninger ultimo	(44.828)	(82.113)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.166	483.719

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	8.639.169	8.924.643
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(5.384.419)	0
Tilgange	0	20.000
Afgange	0	(40.000)
Kostpris ultimo	3.254.750	8.904.643
Opskrivninger primo	9.325.662	16.479
Andel af årets resultat	(111.512)	5.063.535
Udbytte	(8.000.000)	0
Tilbageførsel ved afgang	38.219	(4.489.134)
Opskrivninger ultimo	1.252.369	590.880
Nedskrivninger primo	2.084.729	101.706
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(754.938)	372.656
Nedskrivninger ultimo	1.329.791	474.362
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.836.910	9.969.885

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Sølund Glyngøre Invest ApS	Vestbjerg	ApS	100
Sølund, Skagen Invest ApS	Vestbjerg	ApS	100
Sølund Idom ApS	Vestbjerg	ApS	100
Sølund Vadum Invest ApS	Vestbjerg	ApS	66,66
Sølund Vadum II ApS (stemmer 66,66%)	Vestbjerg	ApS	21,66
Sølund Niverød Komplementarselskab ApS	Vestbjerg	ApS	100
Sølund Skeldalen Invest ApS (stemmer 71,42%)	Vestbjerg	ApS	20

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform
Teglbakken Niverød P/S	Vestbjerg	P/S
Vestergaard Vestbjerg K/S	Vestbjerg	K/S
Vestergaard Byg K/S	Vestbjerg	K/S
Komplementarselskabet Vestergaard Vestbjerg ApS	Vestbjerg	ApS
Højgaard Vestbjerg K/S	Vestbjerg	K/S
Komplementarselskabet HV Vestbjerg ApS	Vestbjerg	ApS
Højrimmen Byg ApS	Vodskov	ApS

7 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	3.625.606
Ændringer af dagsværdien, der er indregnet direkte i resultatopgørelsen	186.320

8 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.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for Skeldalen ApS' lånengagement hos DLR stillet kaution. Restgæld udgør 57.397 t.kr. pr. 30.06.2021.

Selskabet har til sikkerhed for Sølund Vadum Invest ApS' bankgæld hos Danske Bank stillet solidarisk selvskyldnerkaution.

Selskabets bankgæld udgør 0 kr. pr. 30.06.2021.

Selskabet har stillet værdipapirdepot i Nykredit til sikkerhed for Sølund, Skagen Invest ApS' bankgæld hos Nykredit. Dagsværdi af værdipapirdepot udgør 5 t.kr. pr. 30.06.2021. Bankgæld i Sølund, Skagen Invest ApS udgør 0 kr. pr. 30.06.2021.

Selskabet har stillet værdipapirdepot i Spar Nord til sikkerhed for Vestergaard Byg K/S' bankgæld hos Spar Nord Bank A/S.

Dagsværdi af værdipapirdepot udgør 9.058 t.kr. pr. 30.06.2021.

Bankgæld i Vestergaard Byg K/S udgør 5.214 kr. pr. 30.06.2021.

Selskabet har til sikkerhed for Vestergaard Byg K/S' bankgæld hos Spar Nord Bank A/S stillet ubegrænset selvskyldnerkaution.

Selskabets bankgæld udgør 5.214 kr. pr. 30.06.2021.

Selskabet har til sikkerhed for Højrimmen Byg ApS' bankgæld hos Spar Nord Bank A/S stillet selvskyldnerkaution begrænset til ejerandel (40%).

Selskabets bankgæld udgør 0 kr. pr. 30.06.2021.

Selskabet har til sikkerhed for Højrimmen Byg ApS' bankgæld hos Spar Nord Bank A/S stillet efterkaution for Marvin Holding ApS, der har stillet selvskyldnerkaution begrænset til ejerandel (10%). Selskabets bankgæld udgør 0 kr. pr. 30.06.2021.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning i form af lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen for den periode lejen omfatter. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

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 virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, kautionspræmier samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer 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
Indretning af lejede lokaler	10 år

Restværdier udgør 287 t.kr.

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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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 skat

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.

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 nominal værdi.