



Leprechaun Holding ApS

Ferskenvej 103
9000 Aalborg
CVR-nr. 33762496

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
11.03.2022

Ryan Poulsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020/21	7
Balance pr. 30.09.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Leprechaun Holding ApS

Ferskenvej 103

9000 Aalborg

CVR-nr.: 33762496

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Direktion

Ryan Poulsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for Leprechaun Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 11.03.2021

Direktion

Ryan Poulsen

direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Leprechaun Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Leprechaun Holding ApS for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, 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. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 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.

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 11.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Sami Nikolai El-Galaly

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42793

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i besiddelse af kapitalandele og udlejningsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 7.052 t.kr., hvilket anses som utilfredsstillende af selskabets ledelse.

Årets resultat er negativt påvirket af en hensættelse vedrørende fremsat garantikrav i forbindelse med salg af kapitalandele i associeret selskabet i regnskabsåret 2018/19. Der er i indeværende regnskabsår hensat 9.062 t.kr. hertil.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet unoterede kapitalandele er optaget til kostpris. Dagsværdi eller nettorealiseringsværdi kendes ikke, og der er derfor usikkerhed vedrørende indregning og måling af kapitalandele med bogført kostpris på 6.000 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		170.486	76.609
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		794.142	150.000
Andre driftsomkostninger		(9.077.339)	0
Driftsresultat		(8.112.711)	226.609
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(10.391)	0
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		490.957	0
Andre finansielle indtægter	1	1.218.670	312.308
Andre finansielle omkostninger		(282.861)	(367.094)
Resultat før skat		(6.696.336)	171.823
Skat af årets resultat	2	(355.540)	0
Årets resultat		(7.051.876)	171.823
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Overført resultat		(7.166.276)	58.823
Resultatdisponering		(7.051.876)	171.823

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Grunde og bygninger		43.468	0
Investeringsejendomme		6.260.000	7.739.180
Materielle aktiver	3	6.303.468	7.739.180
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		29.609	0
Kapitalandele i kapitalinteresser		510.957	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.999.690	5.999.690
Finansielle aktiver	4	6.540.256	5.999.690
Anlægsaktiver		12.843.724	13.738.870
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		10.497.228	0
Andre tilgodehavender		20.000	0
Tilgodehavender		10.517.228	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		6.105.653	14.651.940
Værdipapirer og kapitalandele		6.105.653	14.651.940
Likvide beholdninger		15.334.536	14.324.962
Omsætningsaktiver		31.957.417	28.976.902
Aktiver		44.801.141	42.715.772

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		85.000	85.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		480.566	0
Overført overskud eller underskud		30.714.258	38.361.100
Forslag til udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Egenkapital		31.394.224	38.559.100
Udskudt skat		134.000	0
Andre hensatte forpligtelser		9.061.589	0
Hensatte forpligtelser		9.195.589	0
Gæld til realkreditinstitutter		3.362.349	1.344.736
Langfristede gældsforpligtelser	5	3.362.349	1.344.736
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	5	41.332	40.434
Deposita		86.350	46.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	30.824
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.936	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		451.651	426.178
Skyldig skat		219.596	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.614	0
Anden gæld		0	2.255.000
Periodeafgrænsningsposter		18.500	13.500
Kortfristede gældsforpligtelser		848.979	2.811.936
Gældsforpligtelser		4.211.328	4.156.672
Passiver		44.801.141	42.715.772
Dagsværdioplysninger	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

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	85.000	0	38.282.766	113.000	38.480.766
Ændring i regnskabspraksis	0	0	78.334	0	78.334
Korrigeret egenkapital primo	85.000	0	38.361.100	113.000	38.559.100
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(113.000)	(113.000)
Årets resultat	0	480.566	(7.646.842)	114.400	(7.051.876)
Egenkapital ultimo	85.000	480.566	30.714.258	114.400	31.394.224

Noter

1 Andre finansielle indtægter

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra kapitalinteresser	31.323	0
Dagsværdireguleringer	1.111.190	27.978
Øvrige finansielle indtægter	76.157	284.330
	1.218.670	312.308

2 Skat af årets resultat

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Aktuel skat	221.540	0
Ændring af udskudt skat	134.000	0
	355.540	0

3 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger	Investerings- ejendomme
	kr.	kr.
Kostpris primo	0	7.965.965
Tilgange	43.468	67.428
Afgange	0	(2.340.750)
Kostpris ultimo	43.468	5.692.643
Dagsværdireguleringer primo	0	(226.785)
Årets dagsværdireguleringer	0	794.142
Dagsværdireguleringer ultimo	0	567.357
Regnskabsmæssig værdi ultimo	43.468	6.260.000

Selskabets investeringsejendomme består af 3 beboelsesejendomme med 3 lejemål. Beboelsejendommene er 280 m² og er beliggende i Aalborg kommune. Investeringsejendomme er, jf. anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af den afkastbaserede model.

Ejendommene har ikke været fuldt udlejet i 2020/21. Det er forudsat, at ejendommens udlejningsgrad i det kommende år kan forøges til 100 % til en leje svarende til den nuværende leje.

Afkastkravet for de enkelte ejendomme er fastsat til 4,00 % pr. 30.09.2021, baseret på en konkret vurdering og markedsdata.

En ændring af afkastkravene med +/- 0,5%-point vil reducere/øge dagsværdien med 695 t.kr./895 t.kr.

Den gennemsnitlige årlige leje udgør 1.112 kr./m² for beboelseslejemål.

Beboelsesejendommen er værdiansat til 22.357 kr./m².

Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelsen af dagsværdien.

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i kapitalinteresser kr.	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Kostpris primo	0	0	5.999.690
Tilgange	40.000	20.000	0
Kostpris ultimo	40.000	20.000	5.999.690
Andel af årets resultat	0	490.957	0
Opskrivninger ultimo	0	490.957	0
Andel af årets resultat	(10.391)	0	0
Nedskrivninger ultimo	(10.391)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	29.609	510.957	5.999.690

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	41.332	40.434	3.362.349	3.256.984
	41.332	40.434	3.362.349	3.256.984

6 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo	6.105.653
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	890.845

7 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.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme nom. 3.663 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 6.260 t.kr. pr. 30.09.2021.

Ejerforening har tinglyst ejerpantebrev i ejendomme nom. 112 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 6.260 t.kr. pr. 30.09.2021.

Til sikkerhed for visse kapitalinteressers mellemværende med pengeinstitut har selskabet givet pant i visse likvide konti samt værdipapirdepot. Værdien af de pantsatte aktiver udgør pr. 30.09.2021 11.183 t.kr. Kapitalinteressernes gæld til pengeinstitut udgør pr. 30.09.21 4.030 t.kr.

Til sikkerhed for visse kapitalinteressers mellemværende med pengeinstitut har selskabet afgivet selvskyldnerkaution. Kapitalinteressernes gæld til pengeinstitut udgør pr. 30.09.21 1.927 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabets ledelse har i indeværende regnskabsår ændret regnskabspraksis for måling af investeringsejendomme fra kostpris til dagsværdi. Praksisændringen er foretaget, da årsregnskabet efter ændringen giver et mere retvisende billede af virksomhedens investeringsejendomme. I forbindelse med praksisændringen er sammenligningstallene for tidligere år tilpasset i selskabets årsrapport for 2021. Effekten af praksisændringen er beskrevet nedenfor:

Effekt af praksisændringen på 2019/20-tallene

Effekten af den ændrede regnskabspraksis er indregnet på egenkapitalen primo 2020, hvor egenkapitalen før ændringen udgjorde 38.631 t.kr., og efter ændringen udgør 38.498 t.kr. Praksisændringen har således negativt påvirket egenkapitalen primo 2020 med 133 t.kr.

Effekten af praksisændringen påvirker resultatet før skat for 2020 positivt med 211 t.kr., skat af årets resultat for 2020 er ej påvirket af ændringen, hvorved resultatet for 2020 samlet er positivt påvirket med 211 t.kr.

Selskabets indregnede værdi af investeringsejendomme er akkumuleret øget med 78 t.kr., hvilket øger selskabets aktiver med 78 t.kr, og selskabets egenkapital ultimo 2020 akkumuleret er positivt påvirket med 78 t.kr.

Effekt af praksisændringen på 2020/21-tallene

Effekten af praksisændringen påvirker resultatet før skat for 2021 positivt med 898 t.kr., skat af årets resultat for 2021 er negativt påvirket med 134 t.kr., hvorved resultatet for 2021 samlet er positivt påvirket med 764 t.kr.

Selskabets indregnede værdi af investeringsejendomme er akkumuleret øget med 976 t.kr., hvilket øger selskabets aktiver med 976 t.kr. Selskabets udskudte skatteforpligtelse akkumuleret er øget med 134 t.kr., og selskabets egenkapital ultimo 2021 akkumuleret er positivt påvirket med 976 kr.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre eksterne omkostninger og ejendomsomkostninger.

Nettoomsætning

Huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelse i takt med at huslejen forfalder.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme omfatter regnskabsårets reguleringer af virksomhedens investeringsejendomme målt til dagsværdi på balancedagen.

Andre eksterne omkostninger

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

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendoms i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 kapitalinteresser

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers 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, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse, gæld, amortisering af finansielle forpligtelser 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

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Bygninger 10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommens købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme. Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, eksempelvis faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l.

Regnskabsårets regulering af ejendommens dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

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 med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi 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 kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i kapitalinteresser.

Kapitalinteresser 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 kapitalinteresses 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 kapitalinteresser overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i kapitalinteresser nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige

indkomst.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Skyldig og tilgodehavende 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 forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.