



Kiloo Properties ApS

Bülowsgade 68, st.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 36420383

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2021

Jacob Møller Jensen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2020 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2020 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2020 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kiloo Properties ApS
Bülowsgade 68, st.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 36420383
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Svend Jørgen Jensen, formand
Jacob Møller Jensen
Simon Møller

Direktion

Jacob Møller Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Kiloo Properties ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 30.06.2021

Direktion

Jacob Møller Jensen

Bestyrelse

Svend Jørgen Jensen
formand

Jacob Møller Jensen

Simon Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kiloo Properties ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kiloo Properties ApS for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 30.06.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er investering i fast ejendom samt dermed beslægtet investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 698 t.kr., hvilket af ledelsen vurderes som værende tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling, der henvises ligeledes til note 1.

Resultatopgørelse for 2020

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 2 | 7.285.890 | 4.946.321 |
| Personaleomkostninger | 3 | (2.982.869) | 0 |
| Af- og nedskrivninger | | (2.842.003) | (1.863.421) |
| Andre driftsomkostninger | | (433.972) | 0 |
| Driftsresultat | | 1.027.046 | 3.082.900 |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 349.348 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | (482.466) | (330.803) |
| Resultat før skat | | 893.928 | 2.752.097 |
| Skat af årets resultat | 6 | (196.260) | (606.204) |
| Årets resultat | | 697.668 | 2.145.893 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 697.668 | 2.145.893 |
| Resultatdisponering | | 697.668 | 2.145.893 |

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Grunde og bygninger | | 197.522.762 | 203.263.529 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 51.449 | 0 |
| Materielle aktiver | 7 | 197.574.211 | 203.263.529 |
| Anlægsaktiver | | 197.574.211 | 203.263.529 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 40.000 | 0 |
| Varebeholdninger | | 40.000 | 0 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 72.901 | 972 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 61.220 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 3.815.481 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 17.452 | 15.186 |
| Tilgodehavender | | 3.967.054 | 16.158 |
| Likvide beholdninger | | 449.162 | 554.473 |
| Omsætningsaktiver | | 4.456.216 | 570.631 |
| Aktiver | | 202.030.427 | 203.834.160 |

Passiver

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital | | 51.000 | 51.000 |
| Reserve for opskrivninger | | 9.733.439 | 9.940.533 |
| Overført overskud eller underskud | | 64.683.076 | 63.778.314 |
| Egenkapital | | 74.467.515 | 73.769.847 |
| Udskudt skat | | 1.628.000 | 2.145.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.628.000 | 2.145.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 116.485.149 | 117.608.341 |
| Deposita | | 732.951 | 0 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 0 | 611.575 |
| Anden gæld | | 148.051 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 117.366.151 | 118.219.916 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 8 | 1.156.026 | 1.157.571 |
| Deposita | | 0 | 261.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 43.500 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 702.246 | 706.049 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 4.249.809 | 6.819.750 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 1.324.835 | 0 |
| Anden gæld | 9 | 1.135.845 | 711.527 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.568.761 | 9.699.397 |
| Gældsforpligtelser | | 125.934.912 | 127.919.313 |
| Passiver | | 202.030.427 | 203.834.160 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2020

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for opskrivninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 51.000 | 9.940.533 | 63.778.314 | 73.769.847 |
| Opløsning af opskrivninger | 0 | (207.094) | 207.094 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 697.668 | 697.668 |
| Egenkapital ultimo | 51.000 | 9.733.439 | 64.683.076 | 74.467.515 |

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling.

2 Bruttofortjeneste/-tab

I andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, er indregnet modtaget kompensation fra Erhvervsstyrelsen for løn og faste omkostninger, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med 308 t.kr.

3 Personaleomkostninger

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|------------------|-------------|
| Gager og lønninger | 2.614.632 | 0 |
| Pensioner | 270.135 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 64.704 | 0 |
| Andre personaleomkostninger | 33.398 | 0 |
| | 2.982.869 | 0 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 9 | 0 |

4 Andre finansielle indtægter

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|-------------------------|----------------|-------------|
| Renteindtægter i øvrigt | 349.348 | 0 |
| | 349.348 | 0 |

5 Andre finansielle omkostninger

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 168.724 | 166.602 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 312.287 | 163.201 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 1.455 | 1.000 |
| | 482.466 | 330.803 |

6 Skat af årets resultat

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Aktuel skat | 713.260 | 611.575 |
| Ændring af udskudt skat | (517.000) | (5.371) |
| | 196.260 | 606.204 |

7 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|--|-------------------------------|--|
| Kostpris primo | 195.586.560 | 0 |
| Tilgange | 659.052 | 77.174 |
| Afgange | (3.583.541) | 0 |
| Kostpris ultimo | 192.662.071 | 77.174 |
| Opskrivninger primo | 13.275.286 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 13.275.286 | 0 |
| Af- og nedskrivninger primo | (5.598.317) | 0 |
| Årets afskrivninger | (2.816.278) | (25.725) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (8.414.595) | (25.725) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 197.522.762 | 51.449 |
| Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet | 185.043.988 | 51.449 |

8 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2020 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2019 kr. | Forfald efter 12 måneder 2020 kr. | Restgæld efter 5 år 2020 kr. |
|--------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.156.026 | 1.157.571 | 116.485.149 | 112.449.651 |
| Deposita | 0 | 0 | 732.951 | 0 |
| Anden gæld | 0 | 0 | 148.051 | 0 |
| | 1.156.026 | 1.157.571 | 117.366.151 | 112.449.651 |

9 Anden gæld

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------------------|----------------|
| Moms og afgifter | 681.795 | 311.527 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 350.729 | 0 |
| Feriepengeforpligtelser | 103.321 | 0 |
| Anden gæld i øvrigt | 0 | 400.000 |
| | 1.135.845 | 711.527 |

10 Eventualforpligtelser

Modpart har indledt en retssag mod selskabet i byretten i Aarhus, hvor modparten har stillet krav om betaling på 1,1 mio. kr. Selskabets ledelse vurderer at selskabet vil vinde denne retssag, hvorfor der ikke indregnes hensættelse til denne. Sagen forventes afsluttet i kommende regnskabsår.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kiloo Ventures A/S om administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskab og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 197.523 t.kr. pr. 31.12.2020.

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.

Manglende sammenlignelighed

Sidste år var regnskabsperioden dækkende for 01.05.2019 – 31.12.2019 mod indeværende års regnskabsperiode dækkende for 01.01.2020 – 31.12.2020. Hermed er der ikke direkte sammenlignelighed mellem de to regnskabsår.

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, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning omfatter lejeindtægter, som indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejeindtægterne vedrører. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet herunder kompensation fra staten i forbindelse med hjælpepakker.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, salgsfremmende omkostninger og administrationsomkostninger mv.

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 af materielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og 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 tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

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 tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|----------|
| Bygninger | 10-50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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.

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 nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

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.