

NA — BO

Årsrapport 2023

NABO ApS

Kaløgade 7
8000 Aarhus C
CVR: 39 80 18 09
Telefon 5361 4304
info@na-bo.dk
www.na-bo.dk

Godkendt på selskabets generalforsamling
den 26.06.2024

Dirigent



Thomas Døgn Friis

Deloitte

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C
www.deloitte.dk

Indholdsfortegnelse

Indroduktion

- 4 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang
- 7 Ledelsespåtegning
- 8 Ledelsesberetning
- 10 Virksomhedsoplysninger
- 12 Koncernstruktur
- 14 Året i highlights

1

Virksomhederne

- 16 Tegnestuen Arken
- 17 Naboskaber
- 18 Naboland

2

Projekter

- 19 Kløverbakken
- 20 Serinedalen - Alboa
- 21 Hedensted udbud

3

Årsrapport

- 22 Resultatopgørelse
- 23 Balance
- 25 Egenkapitalsopgørelse
- 26 Noter
- 28 Anvendt regnskabspraksis

4



Side 16

Side 17



Side 18

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i NABO ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for NABO ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 26.06.2024

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556



Lars Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506



Hjem med mening

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for NABO ApS

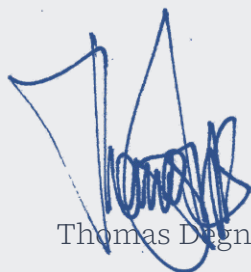
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26.06.2024

Direktion

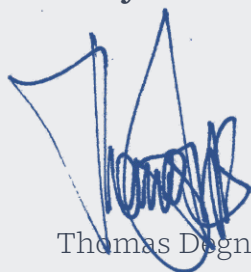


Thomas Degn Friis



Levi Enevoldsen Dørken

Bestyrelse



Thomas Degn Friis



Levi Enevoldsen Dørken



Christine Degn Friis



ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

NABO Group ApS blev stiftet i januar 2021 som fælles moderselskab, der er ejet af Levi Enevoldsen Dørken og Thomas Degn Friis.

NABO ApS håndterer tværgående aktiviteter for de underliggende driftsvirksomheder, herunder lokaleudlejning.

Udvikling i aktiviteter

Året 2023 har - i overensstemmelse med ambitionen - været et konsoliderende år, hvor der har været fokus på at øge de igangværende aktiviteterets robusthed og lønsomhed.

Organisationsudvikling

I løbet af året 2023 er både Naboskaber ApS og Naboland ApS blevet stiftet, hvilket har givet øget fokus på at skærpe på de overordnede økonomi- og administrationsfunktioner. Denne proces fortsætter ind i 2024.

Årets resultat

Indtjeningen på årets omsætning er gået frem i forhold til tidligere år og indfrier således budgetårets målsætninger.

Årets bruttofortjeneste udgør således 1.426 t.kr. mod -76 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør et overskud på 2.018 t.kr. efter skat.

Resultatet vurderes som tilfredsstillende ud fra ovenstående omstændigheder.

Forventet udvikling

Selskabet forventer fortsat øget vækst med fokus på konsoliderende tiltag i det kommende regnskabsår. Det er således ledelsens forventning, at der skabes svag fremgang på både top- og bundlinje.

Begivenheder efter balancedagen

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



Virksomhed

NABO ApS
Kaløgade 7
8000 Aarhus C
CVR-nr.: 42009997
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Levi Enevoldsen Dørken, formand
Thomas Degn Friis, næstformand
Christine Degn Friis

Direktion

Thomas Degn Friis, adm. direktør
Levi Enevoldsen Dørken, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Oplysninger

“

Vi går ydmygt til værks og stræber altid efter at skabe projekter, der giver mening for mennesker, for miljøet og for økonomien



Koncernstruktur

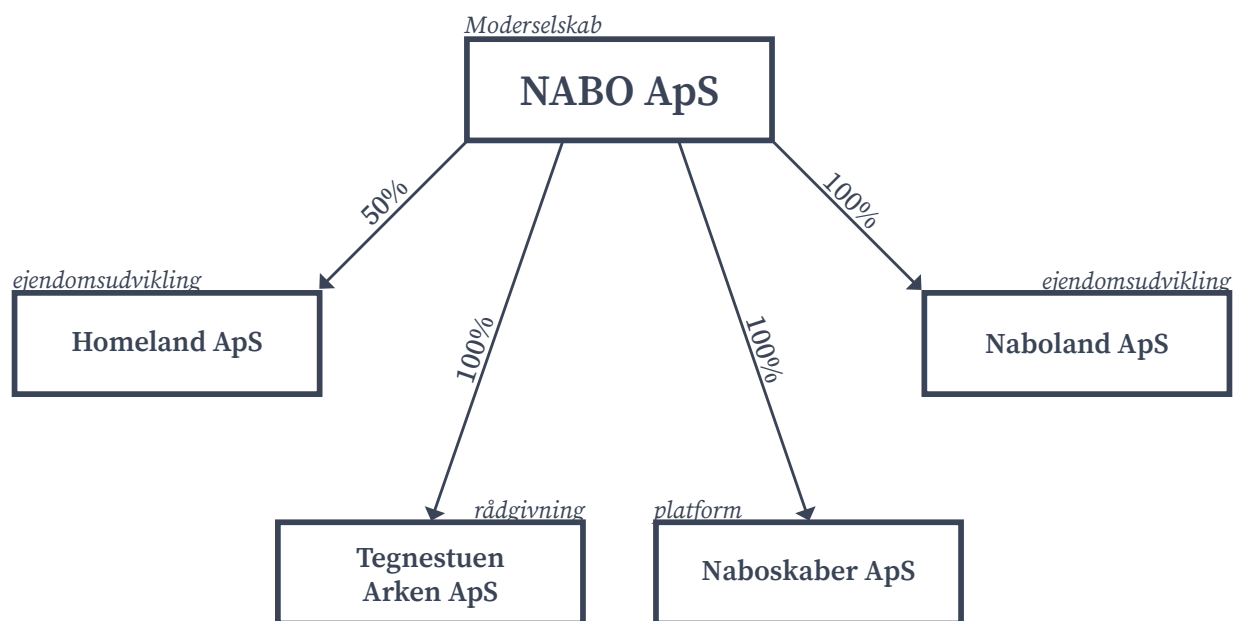
NABO er moderselskab for forskellige driftsselskaber, der alle arbejder under samme overskrift: "Hjem med mening"

Tegnestuen Arken udfører totalrådgivning

Naboskaber forestår procesrådgivning

Naboland og Homeland udfører ejendomsudvikling

Læs mere om virksomhederne i de følgende afsnit.



Koncern



Nabo
land

Ejendoms- og projektudvikling
Finansiering & funding
Juridisk ekspertise

Hjem
med
mening



Nabo ✿
Skaber

Proceskonsulenter
Annoncering, content &
SoMe
Webdesign



Tegnestuen

ARKEN

Totalrådgivning
Projektering af boliger
Projektledelse

Highlights



*Tegnestuen Arken modtog
en Børsen Gazelle på
baggrund af de 4
første regnskabsår*



Michael Hulgaard indtrådte som direktør i Tegnøstuen Arken



Kløverbakken blev hædret med Arets Bæredygtige Træbyggeri 2023

Den samlede omsætning på tværs af virksomhederne steg med

22%

Naboland vandt i en samlet investor-konstellation udbuddet for Hedensted Ridecenter



Samlet projektering rundede

100.000 m² træbyggeri



Tegnestuen ARKEN

Om selskabet

Tegnestuen Arken ApS blev stiftet i august 2018 og udfører arkitekturrådgivning og totalrådgivning indenfor særligt boligområdet. Herved forstås ofte større bebyggelser og projekter, der ofte anlægges som åben-lav og tæt-lav områder.

Tegnestuen Arken besidder en bred vifte af kompetencer - arkitekter, konstruktører, ingeniører, landskabsarkitekt og bæredygtighedskonsulent - som giver tegnestuen en stærk position i forhold til at sikre en sammenhængende udvikling af projekterne.

Tegnestuen Arken har udført opgaver i både Danmark, Sverige og England.

Ny direktør

Pr. 1. september 2023 indtrådte Michael Hulgaard Christensen som direktør i Tegnestuen Arken. Michael har været ansat i tegnestuen 2,5 år forinden og kom med mange års brancherfaring, blandt andet som selvstændig erhvervsdrivende i

egen tegnestue. Det skete som i et led i at professionalisere tegnestuen og samtidig for at give ejerne mulighed for at prioritere nye satsningsområder.

Thomas Degn Friis udtaler:

”Tegnestuen Arken har nu rundet 5 år og er nået et naturligt udviklingspunkt, hvor ledelsen bør professionaliseres – Michael var det helt oplagte valg og vi er stolte af, at han har sagt ja til at påtage sig ansvaret”

Levi Dørken supplerer: ”Med Michaels indtræde får vi frigjort energi til at realisere vores længe ventede ambitioner indenfor rammen af bæredygtigt og fællesskabsorienteret boligbyggeri”, og henviser den nystiftede platform Naboskaber.dk og flere ejendomsudviklingsaktiviteter, som er i støbeskeen.

Prismodtagelse

I november 2023 modtog tegnestuen sin første Børsen Gazelle, idet de første 4 regnskabsår viser både positiv drift og stor fremgang.



Nabo Land

we create
measurable changes
for people & planet



Om selskabet

Naboland ApS er et nystartet selskab, der blev stiftet i september 2023.

Naboland udfører ejendomsudvikling, størstedelen i form af partnerskaber sammen med i forvejen kunder i NABO-koncernen.

Det er således også ambitionen, at Naboland kan være en "udviklingsmotor" for eksisterende kunder, der har ønske om at sikre fremdrift og udvikling af egne eller fælles sager. I den forbindelse stilles

Naboskaber og Tegnestuen Arken til rådighed på attraktive vilkår.

Vision

"Vi udvikler ejendomme og skaber målbare forandringer for kloden og for mennesker"

Det er overskriften for projektet, der tydeliggør ønsket om at gå foran i branchen, ikke blot ved ord, men som målbare indsatser.

Det er derfor også ønsket at tiltrække samarbejdspartnere med samme ambitioner.

Værdier

Naboland er drevet på 2 grundlæggende værdier, som sætter sit aftryk på projekterne:

Vi har et ansvar

- Overfor kloden
- Overfor mennesker
- Overfor naturen

Vi har brug for hinanden

- Vi inddrager mennesker
- Vi skaber mødesteder for fællesskaber





Nabo Skaber

Om selskabet

NaboSkaber ApS blev stiftet i marts 2023 og er en proces- og platformsvirksomhed.

Vi bygger naboskaber i fællesskab

I NaboSkaber hjælper vi mennesker med at finde sammen og samskabe fællesskabsorienterede projekter. Det giver os en unik mulighed for at skabe konkret køber- eller lejeinteresse og foranledige et endeligt projektsalg.

Team

Naboskaber består af et team på 5 medarbejdere, der besidder kompetencer indenfor procesledelse, webdesign, brugerprocesser og kommunikation.

Hvad tilbyder Naboskaber?

Naboskaber hjælper med alle aspekter indenfor den samskabende processer af fællesskabsorienterede boligprojekter. Det kommer til udtryk ved 3 hovedydelser og -leverancer:

Website

Få dit projekt på NaboSkaber.dk, hvor interesserede kan skrive sig op til projektet. Der bliver også bygget undersider til de konkrete projekter

Content & annoncering

Udarbejdelse af nyhedsmails, som udsendes til interesserede og markedsføring på Facebook.

Brugerprocesser

Vi faciliterer processer og samskabelse med kommende beboere.

Bundlinjer

Naboskaber-indsatserne har til formål at skabe flere bundlinjer for de involverede interessenter:

Projektsalg

Naboskaber kan hjælpe med at levere de endelige købere eller lejere til dit projekt og dermed minimere projektets risikoprofil i et svært og uforudsigeligt marked.

Design til marked

Projekterne skabes i direkte

sammenhæng mellem projektets design og markedets efterspørgsel - i stedet for at "gætte" sig frem til markedets udvikling. Dette gøres helt konkret på fælles workshops med kommende købere/lejere.

Branding

Sociale og bæredygtige fællesskaber skaber godt firma-renommé og fremmer trivsel blandt købere og lejere. Det skaber også en stærk grundfortælling for de kommende beboere.

Dokumentation

Konkret og dokumenteret interesse har potentielt stor værdi for fremtidige investorer, købere eller finansieringspartnere.

Politisk velvilje

Beboer- og lokalborgerinvolvering er oftest i stor politisk interesse: Borgerne bliver hørt og der er potentiale for tilflytning til den pågældende kommune, hvilket er en betydningsfuld, politisk valuta.

Bofællesskabet
Kløverbakken



Serinedalen

Konkurrence





Udbudsprojekt i Hedensted

Hedensted
Udbudsprojekt

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.425.769	(75.918)
Personaleomkostninger	1	0	(68.401)
Driftsresultat		1.425.769	(144.319)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		915.902	234.927
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(3.125)	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		16.023	5.246
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(13.201)	(12.695)
Andre finansielle omkostninger		(8.856)	(2.663)
Resultat før skat		2.332.512	80.496
Skat af årets resultat	2	(314.290)	31.962
Årets resultat		2.018.222	112.458
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		500.000	0
Overført resultat		1.518.222	112.458
Resultatdisponering		2.018.222	112.458

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.900.215	904.313
Kapitalandele i associerede virksomheder		16.875	20.000
Finansielle aktiver	3	1.917.090	924.313
Anlægsaktiver		1.917.090	924.313
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		484.940	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		35.506	187.775
Andre tilgodehavender		0	73.461
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		282.392	31.962
Tilgodehavender		802.838	293.198
Likvide beholdninger		1.192.033	82.812
Omsætningsaktiver		1.994.871	376.010
Aktiver		3.911.961	1.300.323

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.417.090	404.313
Overført overskud eller underskud		710.587	205.142
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	0
Egenkapital		2.667.677	649.455
Leverandører af varer og tjenesteydelser		52.000	12.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		344.136	330.934
Skyldig skat		590.028	166.954
Skyldige sambeskatningsbidrag		6.654	0
Anden gæld		219.466	140.980
Periodeafgrænsningsposter		32.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		1.244.284	650.868
Gældsforpligtelser		1.244.284	650.868
Passiver		3.911.961	1.300.323
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	4		
Eventualforpligtelser	5		

Egenkapitalsopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud eller underskud	Forslag til udbytte for regnsk- absåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	40.000	404.313	205.142	0	649.455
Årets resultat	0	1.012.777	505.445	500.000	2.018.222
Egenkapital ultimo	40.000	1.417.090	710.587	500.000	2.667.677

Noter

1 Personaleomkostninger

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger		0	60.385
Pensioner		0	7.560
Andre omkostninger til social sikring		0	284
Andre personaleomkostninger		0	172
		0	68.401
<hr/>			
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere		0	1

2 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	314.290	0
Refusion i sambeskatning	0	(31.962)
	314.290	(31.962)

3 Finansielle aktiver

	Note	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo		400.000	120.000
Tilgange		80.000	0
Afgange		0	(100.000)
Kostpris ultimo		480.000	20.000
Opskrivninger primo		504.313	(100.000)
Andel af årets resultat		915.902	(3.125)
Tilbageførsel ved afgange		0	100.000
Opskrivninger ultimo		1.420.215	(3.125)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		1.900.215	16.875

Kapitalandele i dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Tegnestuen Arken ApS	Aarhus	ApS	100,00
Naboskaber ApS	Aarhus	ApS	100,00
Naboland ApS	Aarhus	ApS	100,00

Kapitalandele i associerede virksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Homeland	Aarhus	ApS	50,00

4 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	87.500	87.500

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskatte selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

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, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

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.

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 fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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

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.

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. Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

NA—BO

