



FB Nærheden Øst A/S

Paradisæblevej 4, 5. 2
2500 Valby
CVR-nr. 42045624

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.05.2024

Jan S. Hansen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2023 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2023 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2023 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

FB Nærheden Øst A/S
Paradisæblevej 4, 5. 2
2500 Valby

CVR-nr.: 42045624
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Michael Vinther, formand
Hans-Bo Hyldegger
Anders Kæmgaard Bidstrup
Jørgen Bidstrup

Direktion

Hans-Bo Hyldegger, adm. dir.
Jan S. Hansen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for FB Nærheden Øst 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. 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.

Valby, den 14.05.2024

Direktion

Hans-Bo Hyldig
adm. dir.

Jan S. Hansen
direktør

Bestyrelse

Michael Vinther
formand

Hans-Bo Hyldig

Anders Kæmsgaard Bidstrup

Jørgen Bidstrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i FB Nærheden Øst A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FB Nærheden Øst A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 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 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 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 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 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.

København, den 14.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Carøe Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34499

Niels Frøland Johansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne50624

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og drive virksomhed med ejendomsudvikling og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 85.094 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | (426.962) | (1.277.312) |
| Af- og nedskrivninger | | (300.000) | (300.000) |
| Driftsresultat | | (726.962) | (1.577.312) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 84.723.387 | 145.236.107 |
| Andre finansielle indtægter | 1 | 3.332.469 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 2 | (2.130.597) | (508.781) |
| Resultat før skat | | 85.198.297 | 143.150.014 |
| Skat af årets resultat | 3 | (104.480) | (501.525) |
| Årets resultat | | 85.093.817 | 142.648.489 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 85.093.817 | 142.648.489 |
| Resultatdisponering | | 85.093.817 | 142.648.489 |

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.323.750 | 2.781.374 |
| Materielle aktiver | 4 | 2.323.750 | 2.781.374 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 121.810.269 | 63.915.327 |
| Finansielle aktiver | 5 | 121.810.269 | 63.915.327 |
| Anlægsaktiver | | 124.134.019 | 66.696.701 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 8.642.159 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 595.337.681 | 366.268.006 |
| Udskudt skat | | 136.716 | 407.951 |
| Andre tilgodehavender | | 3.604.813 | 5.152.793 |
| Tilgodehavende skat | | 166.755 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 115.956 |
| Tilgodehavender | | 607.888.124 | 371.944.706 |
| Likvide beholdninger | | 16.319.057 | 130.372.117 |
| Omsætningsaktiver | | 624.207.181 | 502.316.823 |
| Aktiver | | 748.341.200 | 569.013.524 |

Passiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 69.541.220 | 20.866.197 |
| Overført overskud eller underskud | | 154.197.230 | 117.778.436 |
| Egenkapital | | 228.738.450 | 143.644.633 |
| Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder | | 0 | 221.922 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 221.922 |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | 42.082.003 | 97.646.275 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 42.082.003 | 97.646.275 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 6 | 72.204.000 | 70.854.000 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 15.084.863 | 15.897.677 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 9.621.520 | 9.937.672 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 321.008.775 | 167.131.403 |
| Skyldig skat | | 0 | 163.791 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 59.601.589 | 63.516.151 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 477.520.747 | 327.500.694 |
| Gældsforpligtelser | | 519.602.750 | 425.146.969 |
| Passiver | | 748.341.200 | 569.013.524 |
| Personaleforhold | 7 | | |
| Eventualforpligtelser | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Koncernforhold | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|--|--------------------|
| Egenkapital primo | 5.000.000 | 20.866.197 | 117.778.436 | 143.644.633 |
| Opløsning af opskrivninger | 0 | (48.364) | 48.364 | 0 |
| Udbytte fra tilknyttede virksomheder | 0 | (36.000.000) | 36.000.000 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 84.723.387 | 370.430 | 85.093.817 |
| Egenkapital ultimo | 5.000.000 | 69.541.220 | 154.197.230 | 228.738.450 |

Noter

1 Andre finansielle indtægter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------------------|-------------|
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 3.007.826 | 0 |
| Renteindtægter i øvrigt | 324.643 | 0 |
| | 3.332.469 | 0 |

2 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 2.130.597 | 508.781 |
| | 2.130.597 | 508.781 |

3 Skat af årets resultat

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Aktuel skat | 0 | 755.066 |
| Ændring af udskudt skat | 271.235 | (253.541) |
| Refusion i sambeskatning | (166.755) | 0 |
| | 104.480 | 501.525 |

4 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 3.143.632 |
| Kostpris ultimo | 3.143.632 |
| Af- og nedskrivninger primo | (362.258) |
| Årets afskrivninger | (457.624) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (819.882) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 2.323.750 |

5 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. |
|---|---|
| Kostpris primo | 560.000 |
| Tilgange | 42.080.000 |
| Kostpris ultimo | 42.640.000 |
| Opskrivninger primo | 63.355.327 |
| Andel af årets resultat | 77.604.840 |
| Regulering af interne avancer | 7.070.183 |
| Udbytte | (36.000.000) |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | (32.638.159) |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | (221.922) |
| Opskrivninger ultimo | 79.170.269 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 121.810.269 |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| NH 4 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH-B ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH-D ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH-E ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH-F ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH-G ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH-H ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 1 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 2 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 2a ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 3 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 5 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 6 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 8 ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Kastanje Huset ApS | København | ApS | 100,00 |
| NH Entreprise 4D ApS | København | ApS | 100,00 |

6 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2023 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2022 kr. | Forfald efter 12 måneder 2023 kr. |
|-------------------------------------|--|--|--|
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | 72.204.000 | 70.854.000 | 42.082.003 |
| | 72.204.000 | 70.854.000 | 42.082.003 |

Selskabet har ingen gældsforpligtelser over 5 års forfald.

7 Personaleforhold

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet finansiell støtteerklæring overfor dets datterselskab NH-H ApS, NH Entreprise 5 og NH Kastanje Huset ApS, som er ulimiteret frem til udløb af kalenderåret 2024.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med ACC 2021 Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt og datterselskabers gæld hertil, er der givet pant i selskabets kapitalandele i dattervirksomheder. Den regnskabsmæssige indre værdi på balancetidspunktet for disse datterselskaber udgør 121.810 t.kr.

10 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
FB Gruppen A/S, København Danmark, CVR-nr.: 32 26 61 34

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 § 112 stk. 2, 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 eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

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

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.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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 dets danske ultimative moderselskab ACC 2021 Holding ApS. 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

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 med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger aktiveres på balancen.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

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.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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