



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

SØREN RAVN APS

C/O SØREN STIG RAVN, TUBORG HAVNEPARK 16, ST. TV., 2900 HELLERUP

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. marts 2021

Søren Stig Ravn

CVR-NR. 75 63 03 28

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Søren Ravn ApS c/o Søren Stig Ravn, Tuborg Havnepark 16, st. tv. 2900 Hellerup
	CVR-nr.: 75 63 03 28
	Stiftet: 20. september 1984
	Hjemsted: Gentofte
	Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Direktion	Søren Stig Ravn
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Søren Ravn ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 1. marts 2021

Direktion:

Søren Stig Ravn

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Søren Ravn ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Søren Ravn ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den 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 ledelsen 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 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.

København, den 1. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27740

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret omfattet investering, udlejning af fast ejendom samt handel med værdipapirer.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i virksomhedens aktivitet

Selskabet har i regnskabsåret solgt sin sidste ejendom. Aktiviteterne vil fremover primært være investering i kapitalandele og handel med værdipapirer.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.045.482	75.954
Personaleomkostninger.....	1	-1.611	-1.564
Af- og nedskrivninger.....		-331.300	-331.300
DRIFTSRESULTAT		2.712.571	-256.910
Indtægter af kapitalandele.....	2	32.538	99.384
Indtægter af andre værdipapirer.....		0	244.441
Andre finansielle indtægter.....	3	777.528	712.337
Andre finansielle omkostninger.....	4	-522.316	-153.863
RESULTAT FØR SKAT		3.000.321	645.389
Skat af årets resultat.....	5	-685.870	84.334
ÅRETS RESULTAT		2.314.451	729.723
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ordinært udbytte.....		2.500.000	0
Ekstraordinært udbytte.....		1.000.000	0
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		32.538	99.384
Overført resultat.....		-1.218.087	630.339
I ALT		2.314.451	729.723

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		660.976	992.276
Materielle anlægsaktiver.....	6	660.976	992.276
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		71.312	91.024
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		369.388	317.138
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		1.825.000	1.875.000
Tilgodehavende i associeret virksomhed.....		1.358.500	1.358.500
Finansielle anlægsaktiver.....	7	3.624.200	3.641.662
ANLÆGSAKTIVER.....		4.285.176	4.633.938
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		125.266	7.599
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		739.135	708.577
Udskudt skatteaktiv.....		0	170.247
Andre tilgodehavender.....		110.624	115.720
Tilgodehavende selskabsskat.....		97.238	213.122
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		4.048	4.048
Periodeafgrænsningsposter.....		12.909	16.485
Tilgodehavender.....		1.089.220	1.235.798
Andre værdipapirer.....		25.052.201	23.693.018
Værdipapirer.....		25.052.201	23.693.018
Likvider.....		2.314.884	2.226.770
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		28.456.305	27.155.586
AKTIVER.....		32.741.481	31.789.524

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		245.700	213.162
Overført overskud.....		28.746.034	29.964.121
Forslag til udbytte.....		2.500.000	0
EGENKAPITAL.....	8	31.691.734	30.377.283
Hensættelse til udskudt skat.....		26.061	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		26.061	0
Selskabsskat.....		431.962	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		2.702	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	434.664	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		61.532	60.728
Anden gæld.....		527.490	1.351.513
Kortfristede gældsforpligtelser.....		589.022	1.412.241
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.023.686	1.412.241
PASSIVER.....		32.741.481	31.789.524
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2018/19: 1)			
Andre omkostninger til social sikring.....	1.611	1.564	
	1.611	1.564	
Indtægter af kapitalandele			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	-19.712	18.845	
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder.....	52.250	80.539	
	32.538	99.384	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	56.825	18.469	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	720.703	693.868	
	777.528	712.337	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	522.316	153.863	
	522.316	153.863	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	489.562	-4.048	
Regulering af udskudt skat.....	196.308	-80.286	
	685.870	-84.334	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2019.....	2.441.997	2.224.132	
Afgang.....	-2.441.997	0	
Kostpris 30. september 2020.....	0	2.224.132	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	2.441.997	1.231.856	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-2.441.997	0	
Årets afskrivninger	0	331.300	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	0	1.563.156	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	0	660.976	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

7

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. oktober 2019.....	70.000	125.000
Kostpris 30. september 2020.....	70.000	125.000
Opskrivninger 1. oktober 2019.....	21.024	192.138
Årets opskrivninger	-19.712	52.250
Opskrivninger 30. september 2020.....	1.312	244.388
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	71.312	369.388

	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavende i associeret virksomhed
Kostpris 1. oktober 2019.....	1.875.000	1.358.500
Afgang.....	-50.000	0
Kostpris 30. september 2020.....	1.825.000	1.358.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	1.825.000	1.358.500

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
SR Ejendomme 1 ApS, Gentofte.....	71.312	-19.712	100 %

Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
O & S Invest ApS, Gentofte.....	-1.654.873	-146.980	50 %
Rundforbivej 281 ApS, Gribskov.....	738.775	104.499	50 %

NOTER

Note

Egenkapital

8

	Selskabs- kapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 30. september 2019.....	200.000	213.162	29.588.763	0	30.001.925
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....			375.358		375.358
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2019.....	200.000	213.162	29.964.121	0	30.377.283
Forslag til resultatdisponering..		32.538	-1.218.087	3.500.000	2.314.451
Udbetalt ekstraordinært udbytte.....				-1.000.000	-1.000.000
Egenkapital 30. september 2020.....	200.000	245.700	28.746.034	2.500.000	31.691.734

Langfristede gældsforpligtelser

9

	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo
Selskabsskat.....	431.962	0	0	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag..	2.702	0	0	0	0
	434.664	0	0	0	0

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 432 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut er der givet pant i et af selskabets værdipapirdepoter med en samlet værdi på 3.097 tkr. pr. 30. september 2020.

Selskabet har overfor O & S Invest ApS afgivet en støtteerklæring, hvori selskabet erklærer, gennem eventuelle nødvendige tilskud, at indestå for kapital-selskabets forpligtelser og dermed sikre kapital-selskabets fortsatte drift. Endvidere vil selskabet træde tilbage med ethvert tilgodehavende, som det har eller måtte få hos O & S Invest ApS. Denne erklæring er gældende indtil egenkapitalen i O & S Invest ApS udgør minimum 125.000 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Søren Ravn ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Selskabets ledelse har i regnskabsåret korrigeret for fejl vedrørende indregning af lønninger, som selskabet ikke har indregnet korrekt.

Nettoeffekten af ovenstående fejl medfører, at anden gæld var indregnet med 1.751 tkr., hvilket var 399 tkr. for meget i forhold til den faktiske gældspost på 1.352 tkr. Herudover medfører ovenstående fejl, at andre tilgodehavender var indregnet med 47 tkr., hvilket var 24 tkr. for meget i forhold til den faktiske gældspost på 23 tkr.

Sammenligningstillene for 2018/19 er i årsrapporten blevet justeret for at afspejle den situation, der skulle være vist pr. 30. september 2019. Selskabets egenkapital primo er endvidere nedbragt med 375 tkr. i åbningsbalancen til indeværende års regnskab.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, vedligeholdelse mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Ejendom udlejet til erhverv.....	20 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-25%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår samt periodiserede renteindtægter.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.