

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Nyvej 16C, st

1851 Frederiksberg

CVR-nr. 75914512

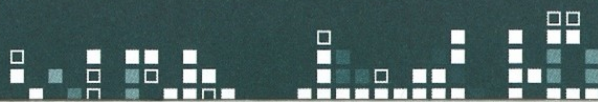
Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

39. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. december 2022

Sten Ekman
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 9. november 2022

Direktion

Sten Ekman
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Vallensbæk Strand, den 9. november 2022

Sønderup I/S
statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 31824559

Heine Juel Thomsen
Statsautoriseret revisor
mne11694

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS Nyvej 16C, st 1851 Frederiksberg
Telefon	40439739
E-mail	stenekman@live.dk
CVR-nr.	75914512
Stiftelsesdato	12. juni 1984
Hjemsted	Frederiksberg
Regnskabsår	1. juli 2021 - 30. juni 2022
Direktion	Sten Ekman, Direktør
Revisor	Sønderup I/S statsautoriserede revisorer Strandesplanaden 110 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr.	31824559

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at eje samt udlejning af ejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 udviser et resultat på kr. 391.352, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en balancesum på kr. 36.342.459, og en egenkapital på kr. 13.097.400.

Der er primo året foretaget en korrektion af udskudt skat. Korrektionen er korrigeret i sammenligningstal og rettet over primo egenkapitalen.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Resultatopgørelse

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste		2.354.753	3.230.775
Personaleomkostninger	1	-379.161	-383.401
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-601.458	-601.458
Driftsresultat		1.374.134	2.245.916
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	2	-36.379	87.677
Finansielle indtægter		3.922	50.230
Finansielle omkostninger		-820.960	-532.220
Resultat før skat		520.717	1.851.603
Skat af årets resultat	3	-129.365	-419.113
Årets resultat		391.352	1.432.490
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		114.400	113.000
Overført resultat		276.952	1.319.490
Resultatdisponering		391.352	1.432.490

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Balance 30. juni 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	4	28.290.321	28.891.779
Materielle anlægsaktiver		28.290.321	28.891.779
Kapitalandele kapitalinteresser	5, 6	344.649	381.028
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		2.526.354	2.448.854
Finansielle anlægsaktiver		2.871.003	2.829.882
Anlægsaktiver		31.161.324	31.721.661
Andre tilgodehavender	7	2.051.359	1.740.447
Periodeafgrænsningsposter		40.614	45.048
Tilgodehavender		2.091.973	1.785.495
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.528.873	2.851.743
Værdipapirer og kapitalandele		2.528.873	2.851.743
Likvide beholdninger		560.289	1.347.592
Omsætningsaktiver		5.181.134	5.984.830
Aktiver		36.342.458	37.706.491

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Balance 30. juni 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		201.000	201.000
Overført resultat		12.782.000	12.505.048
Udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Egenkapital		13.097.400	12.819.048
Hensættelser til udskudt skat	8	551.093	666.281
Hensatte forpligtelser		551.093	666.281
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		11.770.651	12.190.651
Selskabsskat		156.553	449.244
Anden gæld		30.931	30.931
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	9	7.287.182	7.925.088
Deposita		1.839.316	1.987.815
Langfristede gældsforpligtelser	10	21.084.633	22.583.729
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		572.400	720.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		568.517	503.079
Selskabsskat		368.244	300.158
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		100.171	114.197
Kortfristede gældsforpligtelser		1.609.332	1.637.434
Gældsforpligtelser		22.693.965	24.221.163
Passiver		36.342.458	37.706.491
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	12		
Forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser	13		

Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	201.000	13.225.986	113.000	13.539.986
Akkumuleret virkning ved korrektion af væsentlige fejl	0	-720.938	0	-720.938
Korrigeret egenkapital 1. juli 2021	201.000	12.505.048	113.000	12.819.048
Betalt udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets resultat	0	276.952	114.400	391.352
Egenkapital 30. juni 2022	201.000	12.782.000	114.400	13.097.400

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter

	2021/22	2020/21		
1. Personalemkostninger				
Lønninger	350.077	354.485		
Pensioner	24.000	24.000		
Andre omkostninger til social sikring	5.084	4.916		
	<u>379.161</u>	<u>383.401</u>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>2</u>	<u>2</u>		
2. Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser				
Indtægter fra kapitalandele kapitalinteresser	17.082	141.138		
Regnskabsmæssige afskrivninger ejendom	-53.461	-53.461		
	<u>-36.379</u>	<u>87.677</u>		
3. Skat af årets resultat				
Ændring af udskudt skat	-115.188	-111.131		
Selskabsskat	244.553	530.244		
	<u>129.365</u>	<u>419.113</u>		
4. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	38.669.573	38.669.573		
Kostpris ultimo	<u>38.669.573</u>	<u>38.669.573</u>		
Af- og nedskrivninger primo	-9.777.794	-9.176.336		
Årets afskrivninger	-601.458	-601.458		
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-10.379.252</u>	<u>-9.777.794</u>		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>28.290.321</u>	<u>28.891.779</u>		
5. Kapitalandele i associerede virksomheder				
<i>Associerede virksomheder</i>				
Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
I/S Håbets Allé 19	København	50,00	716.966	17.082
			<u>716.966</u>	<u>17.082</u>

Regnskabsafslutning for associeret virksomhed er pr. 31. december 2021.

Noter

	2021/22	2020/21
6. Kapitalandele i associerede virksomheder (I/S)		
Kostpris primo	309.272	309.272
Kostpris ultimo	309.272	309.272
Opskrivninger primo	71.756	-15.921
Årets resultat	17.082	141.138
Regnskabsmæssig afskrivning bygning	-53.461	-53.461
Opskrivninger ultimo	35.377	71.756
Regnskabsmæssig værdi ultimo	344.649	381.028

I den regnskabsmæssige værdi indgår regnskabsmæssige afskrivninger, hvorfor saldoen afviger fra den associerede virksomheds regnskab.

7. Andre tilgodehavender

Under andre tilgodehavender indgår i år 1.894 t. kr. mod 1.671 t. kr. sidste år vedrørende indestående i Grundejernes Investeringsfond (§ 18b). Indestændet kan kun komme til selskabets disposition under særlige omstændigheder.

8. Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat primo	666.281	56.474
Rettelse af væsentlig fejl	0	720.938
Ændring i udskudt skat	-115.188	-111.131
	551.093	666.281

9. Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse

Gæld til virksomhedsdeltager og ledelse omfatter mellemregning med selskabets anpartshaver. Anpartshaveren har givet erklæring om at træde tilbage for selskabets øvrige kreditorer, og i øvrigt ikke hæve sit tilgodehavende i selskabet førhen der er likviditet hertil, og at det er økonomisk forsvarligt. Erklæringen er gældende til den 31. december 2023, hvor aftalen skal genforhandles.

10. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	11.770.651	572.400	9.481.049
Selskabsskat	156.553	0	0
Anden gæld	30.931	0	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	7.287.182	0	0
Deposita	1.839.316	0	0
	21.084.633	572.400	9.481.049

Noter

2021/22

2020/21

11. Eventualforpligtelser

Selskabets vedligeholdelseskonto efter boligreguleringslovens §18 udgør 19 t.kr. og efter §18b 1.894 t. kr. pr 31. december 2021.

Pr. 31. december 2020 udgjorde §18 0 t.kr. og §18b t.kr. 1.671 t.kr.

Herudover har selskabet ikke påtaget sig nogle forpligtelser ud over det for branchen normale.

12. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Gæld til kreditinstitutter er sikret ved pant i grunde og bygninger, som regnskabsmæssigt udgør t.kr. 28.290.

13. Aktiver indregnet til dagsværdi efter §37 og §38

	Værdi ultimo indregnet i balancen	Årets urealise- rede tab indreg- net i resultat- opgørelsen
Børsnoterede aktier	2.528.873	357.204

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Ejendomsselskabet Frederiksberg ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Ændring som følge af korrektion af udskudt skat

Der er i året foretaget en revurdering af beregningen vedrørende den udskudte skat på ejendomme, der har medført en korrektion i regnskabet for 2020/21. Der er derfor en korrektion af årets sammenligningstal. Korrektionen har medført en forøgelse af den udskudte skat på 721 t.kr. hvilket ligeledes er reguleret på egenkapitalen.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	Grudværdi

Der afskrives ikke på grunde

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

Indtægter fra kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomhed og kapitalinteressens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.,

Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målegrundlag

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med ét beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og bankindestående.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede leasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1:

Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2:

Værdien opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3:

Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.