

Halian Invest ApS

c/o Andersen, Gl. Røsnæsvej 13
4400 Kalundborg
CVR-nr. 77 91 51 17

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. december 2023.

Hans-Christian Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Halian Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 21. december 2023

Direktion

Hans-Christian Andersen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Halian Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Halian Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Brøndby, den 21. december 2023

ALBJERG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 38 28 79

Tommy Nørskov
statsautoriseret revisor
mne10061

Selskabsoplysninger

Selskabet	Halian Invest ApS c/o Andersen, Gl. Røsnæsvej 13 4400 Kalundborg CVR-nr.: 77 91 51 17 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Hans-Christian Andersen, direktør
Revisor	ALBJERG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringager 4C, 2. th. 2605 Brøndby
Modervirksomhed	Halian Invest ApS
Dattervirksomheder	C & C Ejendomme ApS, Kalundborg Nordjysk Ejendomsselskab Vodskov ApS, Kalundborg Skt. Jørgenskollegiet ApS, Kalundborg
Associerede virksomheder	K/S Viking 3, Ejendomme, Kalundborg Viking 3, Medeje ApS, Kalundborg
Kapitalinteresser	K/S Viking 3 Ejendomme, Kalundborg Viking 3 Medeje ApS, Kalundborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive finansierings- investerings- og ejendomsvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 347.362 mod 142.963 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.071.609 mod 489.281 sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2021/22 forventede en bruttofortjeneste for 2022/23 i niveauet og et ordinært resultat efter skat på Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets likvider er i 2022/23 steget med 1.229.663, nemlig fra 1.099.029 til 2.328.692

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> kr.
Bruttofortjeneste	347.362	142.963
1 Værdiregulering af investeringsejendomme	71.774	-5.067
2 Personaleomkostninger	-102.760	-127.921
Driftsresultat	316.376	9.975
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	448.890	213.710
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaver, der er anlægsaktiver	409.339	274.909
Andre finansielle indtægter	211.023	234.480
3 Øvrige finansielle omkostninger	-195.449	-188.749
Resultat før skat	1.190.179	544.325
Skat af årets resultat	-118.570	-55.044
Ordinært resultat efter skat	1.071.609	489.281
Årets resultat	1.071.609	489.281
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	148.890	-2.486.290
Udbytte for regnskabsåret	127.000	130.000
Overføres til overført resultat	737.541	2.847.316
Overføres til øvrige reserver	58.178	-1.745
Disponeret i alt	1.071.609	489.281

Balance 30. juni

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 Investeringsejendomme	5.155.088	5.083.314
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.155.088</u>	<u>5.083.314</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9.010.021	8.861.131
7 Kapitalinteresse	3.252.399	3.099.560
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>12.262.420</u>	<u>11.960.691</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.417.508</u>	<u>17.044.005</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.068.067	839.887
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	300.338	642.151
Andre tilgodehavender	95.370	200.000
Tilgodehavender i alt	<u>1.463.775</u>	<u>1.682.038</u>
Likvide beholdninger	<u>2.328.692</u>	<u>1.099.029</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.792.467</u>	<u>2.781.067</u>
Aktiver i alt	<u>21.209.975</u>	<u>19.825.072</u>

Balance 30. juni

Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	800.000	800.000
Reserve for opskrivninger	1.096.330	1.038.152
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	6.544.093	6.395.203
Overført resultat	6.287.752	5.550.210
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	127.000	130.000
Egenkapital i alt	14.855.175	13.913.565
Hensatte forpligtelser		
9 Hensættelser til udskudt skat	1.254.242	1.187.208
Hensatte forpligtelser i alt	1.254.242	1.187.208
Gældsforpligtelser		
10 Gæld til realkreditinstitutter	2.286.428	2.417.048
Deposita	211.616	205.047
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.498.044	2.622.095
11 Kortfristet del af langfristet gæld	130.713	151.085
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.851.603	1.455.048
Selskabsskat	329.916	172.609
Anden gæld	290.282	323.462
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.602.514	2.102.204
Gældsforpligtelser i alt	5.100.558	4.724.299
Passiver i alt	21.209.975	19.825.072
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode kr.	Overført re- sultat kr.	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli						
2022	800.000	1.038.152	6.395.203	5.550.211	130.000	13.913.566
Udloddet						
udbytte	0	0	0	0	-130.000	-130.000
Resultatandel	0	0	148.890	737.541	127.000	1.013.431
Årets opskrivning	0	58.178	0	0	0	58.178
	800.000	1.096.330	6.544.093	6.287.752	127.000	14.855.175

Noter

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
1. Værdiregulering af investeringsejendomme		
Værdiregulering	71.774	-5.067
	71.774	-5.067
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	100.861	125.990
Andre omkostninger til social sikring	369	685
Personaleomkostninger i øvrigt	1.530	1.246
	102.760	127.921
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	43.163	84.549
Andre finansielle omkostninger	152.286	104.200
	195.449	188.749

Noter

	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	
4. Investeringsejendomme			
Kostpris 1. juli 2022	3.193.113	3.193.113	
Tilgang i årets løb	1.961.975	1.890.201	
Kostpris 30. juni 2023	5.155.088	5.083.314	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	5.155.088	5.083.314	
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2022	1.222.927	1.222.927	
Kostpris 30. juni 2023	1.222.927	1.222.927	
Opskrivninger 1. juli 2022	7.638.204	10.124.494	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	448.890	213.710	
Udbytte	-300.000	-2.700.000	
Opskrivninger 30. juni 2023	7.787.094	7.638.204	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	9.010.021	8.861.131	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		kr.	kr.
C & C Ejendomme ApS, Kalundborg	100 %	5.197.789	400.387
Nordjysk Ejendomsselskab Vodskov ApS, Kalundborg	100 %	3.457.771	38.667
Skt. Jørgenskollegiet ApS, Kalundborg	100 %	354.461	9.836
		9.010.021	448.890

Noter

		30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
6. Kapitalandele i associerede virksomheder			
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
K/S Viking 3, Ejendomme, Kalundborg	24,429 %	14.256.182	1.673.744
Viking 3, Medeje ApS, Kalundborg	15,731 %	167.292	2.970
		14.423.474	1.676.714
7. Kapitalinteresse			
Kostpris 1. juli 2022		4.129.479	4.129.479
Kostpris 30. juni 2023		4.129.479	4.129.479
Opskrivninger 1. juli 2022		-1.029.452	-1.065.428
Årets resultat før afskrivninger på goodwill		408.872	274.909
Udbytte		-256.500	-239.400
Opskrivninger 30. juni 2023		-877.080	-1.029.919
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023		3.252.399	3.099.560
Kapitalinteresse:			
		Hjemsted	Ejerandel
K/S Viking 3 Ejendomme		Kalundborg	24,43 %
Viking 3 Medeje ApS		Kalundborg	15,73 %
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret			
Udbytte 1. juli 2022		130.000	125.000
Udloddet udbytte		-130.000	-125.000
Udbytte for regnskabsåret		127.000	130.000
		127.000	130.000

Noter

	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.		
9. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2022	1.187.208	1.187.208		
Udskudt skat af årets resultat	67.034	0		
	1.254.242	1.187.208		
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	878.460	825.022		
Ejendomsavance	375.782	362.186		
	1.254.242	1.187.208		
10. Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til realkreditinstitutter i alt	2.417.141	2.568.133		
Heraf forfalder inden for 1 år	-130.713	-151.085		
	2.286.428	2.417.048		
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	1.802.828	1.813.174		
11. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/6 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/6 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	2.417.141	130.713	2.286.428	1.802.828
Deposita	211.616	0	211.616	0
	2.628.757	130.713	2.498.044	1.802.828

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.417.141 kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 5.155.088 kr.

Til sikkerhed for for selskabets og tilknyttede selskabers engagement med pengeinstitut er stillet, kr. 330.000 ejerpantebrev i ejendommen matr. nr. 40 bf Rolsted by, Rosted, kr. 500.000 anpartskapital i datterselskabet C & C Ejendomme ApS, 171 kapitalandele i K/S Viking 3, Ejendomme.

13. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Halian Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres ved anvendelse af en afkastbaseret model som baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, f.eks. faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under "omkostninger vedrørende investeringsejendomme".

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsejendomme".

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Halian Invest ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.