

TR Søhus Invest ApS

Melbavænget 7

5270 Odense N

CVR-nummer 81631913

Årsrapport

2. april 2020 - 1. april 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den **30/8 2021**



Rene Bo Rasmussen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors reviewerklæring	4
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

TR Søhus Invest ApS
Melbavænget 7
5270 Odense N

Hjemstedskommune: Odense
CVR-nummer: 81631913
Regnskabsperiode: 2. april 2020 - 1. april 2021

Direktion

Rene Bo Rasmussen
Thomas Bo Rasmussen

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2. april 2020 - 1. april 2021 for TR Søhus Invest ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. april 2020 - 1. april 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense N, 27. august 2021

Direktionen:



Rene Bo Rasmussen



Thomas Bo Rasmussen

Den uafhængige revisors reviewklæring

Til kapitalejerne i TR Søhus Invest ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for TR Søhus Invest ApS for regnskabsåret 2. april 2020 - 1. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 1. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. april 2020 - 1. april 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 9 i regnskabet. Det fremgår heraf, at selskabet har udlån på TDKK 1.194 til pantebrevsdebitorer. Det har ikke været muligt at få dokumentation for disse pantebrevsdebitorers betalingsevne og –vilje, hvorfor målingen af tilgodehavender er forbundet med væsentlig usikkerhed.

Odense M, 27. august 2021

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912



Karin Astrup

Partner, registreret revisor

mne11061

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været udlejning og drift af ejendomme og formueforvaltning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Kapitalberedskab og sikring af fortsat drift

Selskabets gældsforpligtelser overstiger selskabets aktiver med TDKK 3.284. Ledelsen har besluttet at retablering af egenkapitalen skal ske ved fremtidige driftsoverskud og kapitalgevinster ved afhændelser af ejendomme.

Virksomhedens fortsatte finansiering er sikret, da selskabets ejere har afgivet erklæring om, at ville sikre det kommende års drift, ved at lade den nuværende finansiering på TDKK 12.676 henstå uden afvikling samt på anfordring af én eller flere gange, at tilføre selskabet den likviditet, som måtte være nødvendig, for at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

Det er ledelsens vurdering, at den fortsatte drift og finansiering er sikret jævnfør ovenstående og at årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift. Der henvises til note 8.

Nedskrivninger

Selskabets ledelse har i regnskabsåret valgt at formindske nedskrivninger "Andre værdipapirer og kapitalandele" samt "Andre tilgodehavender" med TDKK 436. I 2019/20 var nedskrivninger nedsat med TDKK 13.

Nedskrivninger og tilbageførsel af nedskrivninger indregnes i "Nedskrivning af omsætningsaktiver".

Der har ikke været andre begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2020/21 DKK	2019/20 1.000 DKK
	Perioden 2. april - 1. april		
	Bruttofortjeneste	1.693.284	1.507
1	Personaleomkostninger	-1.008.075	-1.082
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-310.591	-336
	Nedskrivning af omsætningsaktiver	552.527	210
	Andre driftsomkostninger	0	-8
	Resultat før finansielle poster	927.145	291
	Finansielle indtægter	102.927	127
	Finansielle omkostninger	-275.339	-209
	Resultat før skat	754.733	208
2	Skat af årets resultat	-83.798	-98
	Årets resultat	670.935	110
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	670.935	110
	Resultatdisponering i alt	670.935	110
3	Særlige poster		

Note	Balance	2020/21 DKK	2019/20 1.000 DKK
	Aktiver pr. 1. april		
4	Grunde og bygninger	8.397.199	9.123
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	585.069	483
	Materielle anlægsaktiver	8.982.268	9.606
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	0	0
	Anlægsaktiver i alt	8.982.268	9.606
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	481.690	463
	Andre tilgodehavender	12.686	13
	Periodeafgrænsningsposter	52.936	55
	Tilgodehavender	547.312	531
	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.193.777	1.155
	Værdipapirer og kapitalandele	1.193.777	1.155
	Likvide beholdninger	1.092.471	432
	Omsætningsaktiver i alt	2.833.560	2.119
	Aktiver i alt	11.815.829	11.724

Note	Balance	2020/21 DKK	2019/20 1.000 DKK
	Passiver pr. 1. april		
	Virksomhedskapital	200.000	200
	Overført resultat	-3.483.793	-4.155
	Egenkapital i alt	-3.283.793	-3.955
	Gæld til realkreditinstitutter	1.531.353	2.058
	Anden gæld	12.676.252	12.777
7	Langfristede gældsforpligtelser	14.207.605	14.835
	Gæld til realkreditinstitutter	527.000	528
	Andre pengekreditorer	1.000	46
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	7.500	8
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	49.050	47
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	83.798	98
	Anden gæld	223.669	117
	Kortfristede gældsforpligtelser	892.017	843
	Gældsforpligtelser i alt	15.099.621	15.679
	Passiver i alt	11.815.829	11.724
8	Usikkerhed ved fortsat drift		
9	Usikkerhed ved indregning og måling		
10	Eventualforpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 2. april - 1. april			
Saldo primo	200	-4.155	-3.955
Årets resultat	0	671	671
Egenkapital ultimo	200	-3.484	-3.284

Noter	2020/21	2019/20
	DKK	1.000 DKK

1 Personaleomkostninger

Løn og gager	849.907	869
Pensioner	148.200	200
Andre omkostninger til social sikring	9.968	13
Personaleomkostninger i alt	1.008.075	1.082

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 2 beskæftigede (sidste år 2).

2 Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	83.798	98
Skat af årets resultat i alt	83.798	98

3 Særlige poster

Selskabets ledelse har i regnskabsåret valgt at formindske nedskrivninger "Andre værdipapirer og kapitalandele" samt "Andre tilgodehavender" med TDKK 436. I 2019/2020 var nedskrivningerne nedsat med TDKK 13.

Nedskrivninger og tilbageførsel af nedskrivninger indregnes i "Nedskrivning af omsætningsaktiver".

4 Grunde og bygninger

Kostpris 2. april	20.573.451	20.573
Afgang i årets løb	-729.541	0
Kostpris 1. april	19.843.910	20.573
Af- og nedskrivninger 2. april	-11.450.639	-11.255
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	189.517	0
Årets af- og nedskrivninger	-185.589	-196
Afskrivninger 1. april	-11.446.711	-11.451
Grunde og bygninger i alt	8.397.199	9.123

	2020/21	2019/20
Noter	DKK	1.000 DKK
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 2. april	1.381.018	1.355
Tilgang i årets løb	272.000	26
Afgang i årets løb	-489.838	0
Kostpris 1. april	<u>1.163.180</u>	<u>1.381</u>
Af- og nedskrivninger 2. april	-898.268	-758
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	445.159	0
Årets af- og nedskrivninger	-125.002	-140
Afskrivninger 1. april	<u>-578.111</u>	<u>-898</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>585.069</u>	<u>483</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 2. april	<u>957.480</u>	<u>957</u>
Kostpris 1. april	<u>957.480</u>	<u>957</u>
Værdireguleringer 2. april	-957.480	-957
Værdireguleringer 1. april	<u>-957.480</u>	<u>-957</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Navn	Hjemsted	Ejerandel
TR Stige Invest ApS	Odense	100%
7 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	<u>12.676.000</u>	<u>12.845</u>

	2020/21	2019/20
Noter	DKK	1.000 DKK

8 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabets gældsforpligtelser overstiger selskabets aktiver med TDKK 3.284. Ledelsen har besluttet at retablering af egenkapitalen skal ske ved fremtidige driftsoverskud samt kapitalgevinster ved salg af bygninger og grunde.

Virksomhedens fortsatte finansiering er sikret, da selskabets ejere har afgivet erklæring om, at ville sikre det kommende års drift, ved at lade den nuværende finansiering på TDKK 12.676 henstå uden afvikling samt på anfordring af én eller flere gange, at tilføre selskabet den likviditet, som måtte være nødvendig, for at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

Det er ledelsens vurdering, at den fortsatte drift og finansiering er sikret jævnfør ovenstående og at årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

9 Usikkerhed ved indregning og måling

Under "Andre værdipapirer og kapitalandele" indgår usikrede udlån, som efter nedskrivning udgør i alt TDKK 1.194. Måling af disse usikrede udlån er forbundet med usikkerhed, idet afdrag på hovedparten af udlånene til dato ikke er indgået med den forventede hyppighed, og idet det ikke har været muligt at få dokumentation for betalingsevne og –vilje hos debitorerne. Usikkerheden i forhold til afdrag medfører også usikkerhed i forhold til, hvor stor en andel af lånet, der forfalder efter 1 år, men på de overholdte aftaler afdrages der TDKK 95 inden for det kommende år.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden TR Stige Invest ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med TR Stige Invest ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør TDKK 0 pr. 1. april 2021. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

	2020/21	2019/20
Noter	DKK	1.000 DKK

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebrev i ejendommen Rullekrovej 4 med nom. TDKK 2.380. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 4.283.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, hovedstol TDKK 6.749 og restgæld TDKK 1.540, er der givet pant i grunde og bygninger på Rullekrovej 4 og 2. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 6.819.

Til eget brug er der tinglyst ejerpantebrev i ejendommen Stigevej 275 med nom. TDKK 400. Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, hovedstol TDKK 2.424 og restgæld TDKK 518, er der givet pant i grunde og bygninger på Stigevej 275. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 1.153.

Der er en samlet hæftelse på TDKK 35 vedrørende ejerforeningen Æbleparken. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 423.

Selskabet har for en periode frem til 1. april 2022 afgivet en støtteerklæring til fordel for datterselskabet TR Stige Invest ApS. Selskabets tilgodehavende hos TR Stige Invest ApS er pr. 1. april 2021 nedskrevet til TDKK 482.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende omstrukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og –tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktér.

Som omtalt i ledelsesberetningen er dette års og forrige års resultat påvirket af nedskrivninger og tilbageførsel af nedskrivninger. Dette forhold afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift, og er derfor med i denne note.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Posten omfatter lejeindtægter mv. fra lejemål. Lejeindtægter mv. indregnes i den periode, de vedrører, uanset betalingstidspunkt.

Bruttofortjeneste

Huslejeindtægter tillagt andre driftsindtægter og fratrukket omkostninger forbundet med udlejning samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, tab på debitorer, autodrift mv.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage, sociale omkostninger, pensioner samt øvrige omkostninger til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede tab vedrørende fordringer og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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 afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10 - 50 år	0-50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år	0-30%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen.

Pantebrevsdebitorer måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.