
Mathildehøj ApS

St. Ladegårdsvej 5A, 4180 Sorø

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 37 11 66 96

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 9/7 2025

Rasmus Brauner Bay
Simonsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Mathildehøj ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 9. juli 2025

Direktion

Rasmus Brauner Bay Simonsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Mathildehøj ApS

Erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mathildehøj ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvor ledelsen har redegjort for usikkerheden.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen

Selskabet har ikke overholdt skattelovgivningen i forbindelse med kapitalejerlån, ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har ikke overholdt momslovgivningen i forbindelse med momsindberetninger, ledelsen kan ifalde ansvar.

Ringsted, den 9. juli 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Sloth Langhoff Hansen

statsautoriseret revisor

mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mathildehøj ApS St. Ladegårdsvej 5A 4180 Sorø CVR-nr: 37 11 66 96 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Sorø
Direktion	Rasmus Brauner Bay Simonsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		4.132.191	5.480.168
Personaleomkostninger	3	-3.570.022	-3.692.460
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.099.712	-1.134.390
Andre driftsomkostninger		-67.000	-166.709
Resultat før finansielle poster		-604.543	486.609
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	-3.657.530	2.002.090
Indtægter af kapitalinteresser		0	1.397.174
Finansielle indtægter	5	1.469	619.771
Finansielle omkostninger	6	-1.391.904	-1.429.543
Resultat før skat		-5.652.508	3.076.101
Skat af årets resultat	7	384.252	28.405
Årets resultat		-5.268.256	3.104.506

Resultatdisponering

	2024	2023
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-8.195.402
Overført resultat	-5.268.256	11.299.908
	-5.268.256	3.104.506

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.905.949	6.425.322
Indretning af lejede lokaler		72.462	0
Materielle anlægsaktiver	8	13.978.411	6.425.322
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	36.629.873	41.785.012
Kapitalinteresser	10	0	0
Andre tilgodehavender	11	750.000	0
Finansielle anlægsaktiver		37.379.873	41.785.012
Anlægsaktiver		51.358.284	48.210.334
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.644.651	2.067.329
Igangværende arbejder for fremmed regning		146.781	2.725.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	6.925.116
Andre tilgodehavender		249.800	249.800
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	12	349.517	0
Selskabsskat		0	114.000
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		741.005	0
Periodeafgrænsningsposter		60.256	35.030
Tilgodehavender		3.192.010	12.116.275
Likvide beholdninger		354.436	649.944
Omsætningsaktiver		3.546.446	12.766.219
Aktiver		54.904.730	60.976.553

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		18.863.187	25.629.052
Egenkapital		18.913.187	25.679.052
Hensættelse til udskudt skat		572.947	322.045
Hensatte forpligtelser		572.947	322.045
Kreditinstitutter		1.873.421	0
Leasingforpligtelser		7.465.840	2.859.377
Anden gæld		295.550	1.301.000
Langfristede gældsforpligtelser	13	9.634.811	4.160.377
Kreditinstitutter	13	183.479	8.197.684
Leasingforpligtelser	13	2.424.073	1.380.433
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.107.975	693.828
Gæld til tilknyttede virksomheder		18.771.620	3.462.388
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	577
Selskabsskat		15.851	0
Anden gæld	13	3.280.787	17.080.169
Kortfristede gældsforpligtelser		25.783.785	30.815.079
Gældsforpligtelser		35.418.596	34.975.456
Passiver		54.904.730	60.976.553
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	25.629.052	25.679.052
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-1.497.609	-1.497.609
Årets resultat	0	-5.268.256	-5.268.256
Egenkapital 31. december	50.000	18.863.187	18.913.187

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet er en del af en kreds af selskaber underlagt ultimativt ejerskab af samme anpartshaver. Kredsen af selskaber er Landbrugsdrift ApS, Sorø St. Ladegård ApS, Vinterdrift ApS og Mathildehøj ApS ("koncernen"). Koncernens selskaber har gensidigt afgivet støtteerklæringer gældende for de kommende 12 måneder. Koncernens selskaber er drifts- og finansieringsmæssigt forbundne i betydeligt omfang.

Koncernens finansiering består af realkredit, finansiel leasing samt banklån og -kreditter. Der er et uafdækket likviditetsbehov, der ikke kan rummes i koncernens trækingsrettigheder. Pr. 30. juni 2025 er den likviditetsmæssige situation uændret og der er således fortsat et uafdækket likviditetsbehov.

Det er ledelsens forventning, at likviditeten sikres for resten af 2025 ved realisering af budgetter for 2. halvår 2025, kombineret med optagelse af fx. tillægslån til realkredit og/eller refinansiering af maskiner. Der er ikke på nuværende tidspunkt aftaler på plads, men ledelsen har tidligere haft positiv dialog om refinansiering af koncernens maskinpark, hvorfor ledelsen forventer, at det kan gennemføres i efteråret 2025.

Ovennævnte forhold indikerer en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om koncernens mulighed for at fortsætte driften. Det er dog ledelsens opfattelse, at forholdene er på plads allerede i 3. kvartal 2025, hvormed regnskabet aflægges efter princippet om fortsat drift.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er byggevirksomhed, vintertjeneste samt besiddelse af kapitalandele i dattervirksomheder.

3. Personaleomkostninger

	2024	2023
	DKK	DKK
Lønninger	3.397.073	3.518.629
Pensioner	36.831	0
Andre omkostninger til social sikring	136.118	173.831
	3.570.022	3.692.460
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	9

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
4. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud	-3.657.530	2.002.090
	-3.657.530	2.002.090
	2024	2023
	DKK	DKK
5. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	608.645
Andre finansielle indtægter	1.469	11.126
	1.469	619.771
	2024	2023
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	602.581	140.165
Andre finansielle omkostninger	789.323	1.289.378
	1.391.904	1.429.543
	2024	2023
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-635.154	0
Årets udskudte skat	250.902	-28.405
	-384.252	-28.405

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	8.170.328	0
Tilgang i årets løb	8.709.630	88.171
Afgang i årets løb	-150.000	0
Kostpris 31. december	16.729.958	88.171
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.745.006	0
Årets afskrivninger	1.084.003	15.709
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-5.000	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.824.009	15.709
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.905.949	72.462
Heraf finansielle leasingaktiver	12.594.396	0

Noter til årsregnskabet

	2024 DKK	2023 DKK
9. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	65.761.098	50.000
Tilgang i årets løb	0	65.711.098
Kostpris 31. december	65.761.098	65.761.098
Værdireguleringer 1. januar	-23.976.086	8.018.798
Årets resultat	-3.657.530	2.002.090
Modtagne udbytter	0	-46.000.000
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-1.497.609	12.003.026
Værdireguleringer 31. december	-29.131.225	-23.976.086
Regnskabsmæssig værdi 31. december	36.629.873	41.785.012

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Landbrugsdrift	Sorø	DKK 50.000	100%
Sorø St. Ladegaard ApS	Sorø	DKK 40.000	100%

	2024 DKK	2023 DKK
10. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	0	1.043.400
Afgang i årets løb	0	-1.043.400
Kostpris 31. december	0	0
Værdireguleringer 1. januar	0	176.604
Årets afgang	0	-176.604
Værdireguleringer 31. december	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Noter til årsregnskabet

11. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodehavender
	DKK
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	750.000
Kostpris 31. december	750.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	750.000

12. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere mv.

	Direktion
	DKK
Tilgodehavende på balancedagen	349.517
Lån optaget og indfriet i årets løb	208.645
Selskabets samlede renter til direktionen udgør en renteudgift.	

13. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter	2024	2023
	DKK	DKK
Efter 5 år	1.400.000	0
Mellem 1 og 5 år	473.421	0
Langfristet del	1.873.421	0
Inden for 1 år	100.000	8.197.684
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	83.479	0
	2.056.900	8.197.684

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	DKK	DKK
13. Langfristede gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	7.465.840	2.859.377
Langfristet del	7.465.840	2.859.377
Inden for 1 år	2.424.073	1.380.433
	9.889.913	4.239.810
 Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	295.550	1.301.000
Langfristet del	295.550	1.301.000
Inden for 1 år	992.300	116.000
Øvrig kortfristet gæld	2.288.487	16.964.169
	3.576.337	18.381.169

	2024	2023
	DKK	DKK
14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Pant i anparter i dattervirksomhed med en regnskabsmæssig værdi på	28.993.021	32.660.619

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring gældende i 12 måneder.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør TDKK 15. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mathildehøj ApS for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Noter til årsregnskabet

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalinteresser".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Noter til årsregnskabet

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-15 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til 10-20% af kostprisen.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalinteresser" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og kapitalinteresserne.

Dattervirksomheder og kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter udlån til andre selskaber.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.