

DKE Holding ApS

Danalien 1, 2. th.

9000 Aalborg

CVR-nummer 10638097

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den

16/6-2023
[Signature]

Lars Lorentz Nielsen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

DKE Holding ApS
Danalien 1, 2. th.
9000 Aalborg

Hjemstedskommune:	Aalborg
CVR-nummer:	10638097
Regnskabsperiode:	1. januar 2022 - 31. december 2022

Direktion

Lars Lorentz Nielsen

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Aalborgvej 51
9560 Hadsund

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for DKE Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, 12. juni 2023

Direktionen:



Lars Lorentz Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i DKE Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DKE Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejl-information i ledelsesberetningen.

Hadsund, 12. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 29442789



Michael Carstens
Statsautoriseret revisor
mne34300

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været handel og investering samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende under de givne forhold.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

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

		2022	2021
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Andre eksterne omkostninger	-107.591	-264
	Resultat før finansielle poster	-107.591	-264
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-28.790.736	60.782
	Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	-2.500.366	24.589
	Indtægter af andre kapitalandele	-6.721.301	33.233
1	Finansielle indtægter	2.023.244	2.714
2	Finansielle omkostninger	-2.657.851	-4.038
	Resultat før skat	-38.754.601	117.017
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	-38.754.601	117.017
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	117.800	114
	Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-31.267.914	85.372
	Overført resultat	-7.604.487	31.531
	Resultatdisponering i alt	-38.754.601	117.017
3	Antal beskæftigede		

		2022	2021
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	128.300	128
	Materielle anlægsaktiver	128.300	128
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	87.498.700	99.194
5	Kapitalandele i associerede virksomheder	86.928.604	89.460
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	101.146.310	110.215
	Finansielle anlægsaktiver	275.573.614	298.869
	Anlægsaktiver i alt	275.701.914	298.998
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	81.858.810	80.515
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	14.476.886	14.191
	Tilgodehavende skat	132.000	442
	Andre tilgodehavender	3.064.734	3.073
	Tilgodehavender	99.532.430	98.222
	Likvide beholdninger	8.929.066	2.753
	Omsætningsaktiver i alt	108.461.496	100.974
	Aktiver i alt	384.163.410	399.972

		2022	2021
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
7	Virksomhedskapital	250.000	250
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	142.571.031	156.767
	Overført resultat	104.922.851	110.477
	Foreslået udbytte	117.800	114
	Egenkapital i alt	247.861.682	267.609
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	18
	Gæld til associerede virksomheder	20.873.995	20.477
	Anden gæld	115.427.732	110.681
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	1.187
	Kortfristede gældsforpligtelser	136.301.728	132.363
	Gældsforpligtelser i alt	136.301.728	132.363
	Passiver i alt	384.163.410	399.972
8	Eventualforpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserver for netto- opskriv- ninger	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	<u>1.000 DKK</u>	<u>1.000 DKK</u>	<u>1.000 DKK</u>	<u>1.000 DKK</u>	<u>1.000 DKK</u>
Perioden 1. januar - 31. december					
Saldo primo	250	156.767	110.477	114	267.609
Udbetalt udbytte	0	0	0	-114	-114
Modtaget udbytte fra kapitalandele	0	-2.050	2.050	0	0
Årets henlæggelse til reserve, ej resul- tatdisponeret	0	19.122	0	0	19.122
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-31.268</u>	<u>-7.604</u>	<u>118</u>	<u>-38.755</u>
Egenkapital ultimo	<u>250</u>	<u>142.571</u>	<u>104.923</u>	<u>118</u>	<u>247.862</u>

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægt, tilknyttede virksomhed	1.665.679	2.263
Renteindtægter, associerede virksomheder	285.603	377
Andre finansielle indtægter	71.962	73
Finansielle indtægter i alt	2.023.244	2.714
2 Finansielle omkostninger		
Renter associerede virksomheder	904.662	602
Andre finansielle omkostninger	1.753.189	3.436
Finansielle omkostninger i alt	2.657.851	4.038
3 Antal beskæftigede		
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 1 beskæftigede (sidste år 1).		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	8.605.513	9.020
Tilgang i årets løb	0	10
Afgang i årets løb	0	-424
Kostpris 31. december	8.605.513	8.606
Værdireguleringer 1. januar	90.588.086	25.352
Årets resultatandel	-28.790.736	60.662
Værdiregulering på afhændede aktiver	0	-203
Øvrige egenkapitalbevægelser	17.095.837	4.776
Værdireguleringer 31. december	78.893.187	90.588
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	87.498.700	99.194
Navn	Hjemsted	Ejerandel
DKE Management ApS	Aalborg	100%
DKE Immobilien A/S	Aalborg	75%
Ejendomsselskabet Ebbe ApS	Aalborg	100%
Bog & Ide, Hadsund ApS	Aalborg	51%

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK

5 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. januar	23.281.758	23.408
Tilgang i årets løb	0	30
Afgang i årets løb	-30.000	-156
Kostpris 31. december	23.251.758	23.282
Værdireguleringer 1. januar	66.178.464	51.747
Årets resultatandel	-2.477.677	24.745
Værdiregulering på afhændede aktiver	0	-10.873
Udloddet udbytte	-2.050.000	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	2.026.059	560
Værdireguleringer 31. december	63.676.846	66.178
Kapitalandele i associerede virksomheder i alt	86.928.604	89.460

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Ejendomsselskabet Danmark af 2017 ApS	Aalborg	50%
Ejendomsselskabet Otto ApS	Aalborg	42,5%
Ejendomsselskabet Köln & Düsseldorf ApS	Aalborg	26,5%
Core Bolig X Investoraktieselskab Nr. 8	København	20,0%

6 Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. januar	55.928.656	55.929
Tilgang i årets løb	1.259.987	0
Kostpris 31. december	57.188.644	55.929
Værdireguleringer 1. januar	54.286.825	27.501
Årets værdireguleringer	-10.329.158	26.786
Værdireguleringer 31. december	43.957.666	54.287
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	101.146.310	110.215

7 Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK

8 Eventualforpligtelser

DKE Holding ApS har afgivet selvskyldnerkaution for kreditforeningens og Spar Nords engagement med følgende:

Bog & Ide, Hadsund ApS
 Byg og Bo: Boligrenovering ApS,
 DKE Immobilien A/S,
 DKE Management ApS,
 Ejendomsselskabet Ebbe ApS,
 Ejendomsselskabet Otto ApS og
 Palladium Ejendomsinvest ApS.

Selskabet er sambeskattet med DKE Management ApS, Ejendomsselskabet Ebbe ApS, Komplementarselskabet DKE Property, Fund & Asset Management ApS og DKE Immobilien A/S. Som administrations-selskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med disse selskabers danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen udgør TDKK 0 pr. 31. december 2022. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet transport i følgende:

Anparter nom. 10.000.000 kr. i Ejendomsselskabet Köln & Düsseldorf ApS
 Anparter nom. 63.000 kr. i Ejendomsselskabet Danmark af 2017 ApS
 Aktier nom. 156.250 kr. i DKE Bolig A/S
 Anparter nom. 62.500 kr. i Ejendomsselskabet Otto ApS
 Aktier nom. 1.475.000 kr. i Ejendomsselskabet Ryesgade Kommanditaktieselskab
 Aktier nom. 500.000 kr. i Ejendomsselskabet Leipzig & Dresden A/S

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.

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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

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.

Resultat fra associerede virksomheder

Resultater fra associerede 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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab 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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0-20%
Der afskrives ikke på kunst.		

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, samt resterende koncerngoodwill. Koncerngoodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Kapitalandele i associerede 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.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede og associerede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele, som består af unoterede aktier, måles til dagsværdi på balancedagen. Såfremt det ikke er muligt at måle en pålidelig dagsværdi anvendes indre værdi som skønnet dagsværdi.

Modtaget udbytte og/eller renter, samt kursgevinster og tab er indregnet i regnskabsposten "Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer m.v."

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre tilgodehavender måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

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

Gældsforpligtelser

Gæld måles 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 nettorealiseringsværdi.