
Madsen Holding Nørregade Holstebro ApS

Anne Franks Vej 23, 7500 Holstebro

Årsrapport for
1. oktober 2023 - 30. september 2024

CVR-nr. 38 30 71 26

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 6/12 2024

Tejs Alex Madsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september | 5 |
| Balance 30. september | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Madsen Holding Nørregade Holstebro ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 6. december 2024

Direktion

Kåre Alex Madsen
direktør

Tejs Alex Madsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Madsen Holding Nørregade Holstebro ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Madsen Holding Nørregade Holstebro ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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 revisorerers 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 revisorerers 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt, og det er i den forbindelse besluttet at få udført udvidet gennemgang af årsregnskabet. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Holstebro, den 6. december 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen

statsautoriseret revisor

mne23324

Selskabsoplysninger

Selskabet

Madsen Holding Nørregade Holstebro ApS
Anne Franks Vej 23
7500 Holstebro

CVR-nr: 38 30 71 26

Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Stiftet: 2. januar 2017

Regnskabsår: 8. regnskabsår

Hjemstedskommune: Holstebro

Direktion

Kåre Alex Madsen
Tejs Alex Madsen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hjaltesvej 16
7500 Holstebro

Resultatopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------|------------------|--|
| | | DKK | DKK |
| | | | Ikke omfattet af udvidet gennemgang |
| Bruttofortjeneste før værdiregulering | | 2.810.998 | 1.998.076 |
| Værdiregulering af investeringsaktiver | 2 | 490.221 | 390.000 |
| Bruttofortjeneste efter værdiregulering | | 3.301.219 | 2.388.076 |
| Personaleomkostninger | 3 | -360.000 | -360.000 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.941.219 | 2.028.076 |
| Finansielle indtægter | 4 | 14.895 | 23.174 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -946.501 | -613.278 |
| Resultat før skat | | 2.009.613 | 1.437.972 |
| Skat af årets resultat | 6 | -442.492 | -317.217 |
| Årets resultat | | 1.567.121 | 1.120.755 |
| Resultatdisponering | | | |
| | | 2023/24 | 2022/23 |
| | | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 1.567.121 | 1.120.755 |
| | | 1.567.121 | 1.120.755 |

Balance 30. september 2024

Aktiver

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------|-------------------|--|
| | | DKK | DKK |
| | | | Ikke omfattet af udvidet gennemgang |
| Investeringsejendomme | | 45.120.000 | 41.646.459 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 45.120.000 | 41.646.459 |
| Anlægsaktiver | | 45.120.000 | 41.646.459 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 581.992 | 535.570 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 9.422 | 0 |
| Tilgodehavender | | 591.414 | 535.570 |
| Omsætningsaktiver | | 591.414 | 535.570 |
| Aktiver | | 45.711.414 | 42.182.029 |

Balance 30. september 2024

Passiver

| | Note | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------|-------------------|--|
| | | DKK | DKK |
| | | | Ikke omfattet af udvidet gennemgang |
| Selskabskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | 13.626.274 | 12.059.153 |
| Egenkapital | | 13.676.274 | 12.109.153 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 2.569.000 | 2.386.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 2.569.000 | 2.386.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 16.204.475 | 17.037.284 |
| Kreditinstitutter | | 6.559.657 | 6.488.175 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 22.764.132 | 23.525.459 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 8 | 833.835 | 801.002 |
| Kreditinstitutter | 8 | 4.347.295 | 1.185.355 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 8.000 | 24.850 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 39.088 | 115.440 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 25.657 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 0 | 625.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 454.212 | 476.913 |
| Deposita | | 894.206 | 732.523 |
| Anden gæld | | 125.372 | 173.741 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 936 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 6.702.008 | 4.161.417 |
| Gældsforpligtelser | | 29.466.140 | 27.686.876 |
| Passiver | | 45.711.414 | 42.182.029 |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 50.000 | 12.059.153 | 12.109.153 |
| Årets resultat | 0 | 1.567.121 | 1.567.121 |
| Egenkapital 30. september | 50.000 | 13.626.274 | 13.676.274 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er køb, salg og udlejning af fast ejendom, samt aktiviteter i tilknytning hertil.

| <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|----------------|----------------|
| DKK | DKK |

2. Værdiregulering af investeringsaktiver

Værdireguleringer af investeringsejendomme som følge af driftsforbedringer

| | |
|----------------|----------------|
| 490.221 | 390.000 |
| 490.221 | 390.000 |

| <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|----------------|----------------|
| DKK | DKK |

3. Personaleomkostninger

Lønninger

| | |
|----------------|----------------|
| 360.000 | 360.000 |
| 360.000 | 360.000 |

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

| | |
|---|---|
| 2 | 2 |
|---|---|

| <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|----------------|----------------|
| DKK | DKK |

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder

| | |
|---------------|---------------|
| 14.895 | 23.174 |
| 14.895 | 23.174 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|--|----------------|-------------------------------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 8.763 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 937.738 | 613.278 |
| | <u>946.501</u> | <u>613.278</u> |
| | | |
| | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
| | DKK | DKK |
| | | Ikke omfattet af udvidet gennemgang |
| 6. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 259.492 | 193.217 |
| Årets udskudte skat | 183.000 | 124.000 |
| | <u>442.492</u> | <u>317.217</u> |

Noter til årsregnskabet

7. Aktiver der måles til dagsværdi

| | Investerings- ejendomme |
|--|----------------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 32.322.706 |
| Tilgang i årets løb | 2.983.320 |
| Kostpris 30. september | <u>35.306.026</u> |
| Værdireguleringer 1. oktober | 9.323.753 |
| Årets værdireguleringer | 490.221 |
| Værdireguleringer 30. september | <u>9.813.974</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>45.120.000</u> |

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Investeringsejendomme måles til dagsværdi. Fastlæggelsen af dagsværdien er baseret på en afkastbaseret model og ledelsen anvender regnskabsmæssige skøn i forbindelse med fastlæggelse af dagsværdien. Anvendelsen af regnskabsmæssige skøn medfører, at der er en vis usikkerhed i opgørelsen af dagsværdien. Dagsværdien er opgjort på baggrund af forudsætninger, som ledelsen vurderer er sandsynlige og realistiske. Ledelsen revurderer løbende forudsætningerne og eventuelle ændringer heri afspejles i dagsværdien. De væsentligste forudsætninger, som er anvendt ved fastlæggelsen af dagsværdien, er oplyst nedenfor:

Afkastkravet udgør 5,75 % - 6,75 % af nettolejen for porteføljen af primært erhvervsejendomme i Holstebro.

Investeringsejendomme, som er projektejendomme, indregnes til kostpris, indtil dagsværdien kan opgøres pålideligt.

| | 2023/24 |
|----------------------------|------------|
| | DKK |
| Udlejningsejendomme | 45.120.000 |
| Projektejendomme, kostpris | 0 |
| Budgetperiode | 12 mdr. |

Noter til årsregnskabet

Følsomhed ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Ved markedsværdi vurderingen pr. 30. september er der anvendt i intervallet 5,75 % - 6,75 %. Det kan opgøres til 6,25 %.

Ændringer i skøn over afkastkrav for investeringsejendomme vil påvirke den indregnede værdi af investeringsejendomme i balancen samt værdireguleringen i resultatopgørelsen.

| Ændringer i | -0,25% | Basis | 0,25% |
|---------------------|------------|------------|------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Afkastprocent | 6,0 | 6,25 | 6,5 |
| Dagsværdi | 47.000.000 | 45.120.000 | 43.384.615 |
| Ændring i dagsværdi | 1.880.000 | 0 | -1.735.385 |

2023/24

DKK

2022/23

DKK

Ikke omfattet af udvidet gennemgang

8. 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:

Gæld til realkreditinstitutter

| | | |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Efter 5 år | 12.751.460 | 13.680.233 |
| Mellem 1 og 5 år | 3.453.015 | 3.357.051 |
| Langfristet del | 16.204.475 | 17.037.284 |
| Inden for 1 år | 833.835 | 801.002 |
| | 17.038.310 | 17.838.286 |

Kreditinstitutter

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| Efter 5 år | 6.559.657 | 6.488.175 |
| Langfristet del | 6.559.657 | 6.488.175 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 4.347.295 | 1.185.355 |
| | 10.906.952 | 7.673.530 |

Noter til årsregnskabet

| | 2023/24 | 2022/23 |
|---|------------|------------|
| | DKK | DKK |
| 9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på | 32.910.000 | 32.620.000 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Ejerpantebrev på DKK 6.500.000 i ejendommen, Nørregade 13 med en regnskabsmæssig værdi på | 12.210.000 | 9.026.459 |

Ikke omfattet af udvidet gennemgang

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Madsen Holding Holstebro ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Madsen Holding Nørregade Holstebro ApS for 2023/24 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 2023/24 er aflagt i DKK.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Huslejeindtægter indregnes lineært i lejeperioden.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

Selskabet er sambeskattet med Madsen Holding, Holstebro ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Investeringsjendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsjendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte investeringsejendomme omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Det er ledelsens vurdering, at der ikke har været vanskeligheder med klassifikationen af ejendommene som investeringsejendomme.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Værdiansættelsen tager ikke udgangspunkt i opgørelse fra ekstern valuar.

De anvendte skøn er baseret på historiske oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige. Der er i noterne givet oplysninger om de anvendte forudsætninger.

Afkastbaseret model

Dagsværdien for investeringsejendomme pr. 30. september 2024 er for hver enkelt ejendom opgjort ved hjælp af en afkastbaseret model, hvor de forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med en afkastgrad danner grundlag for ejendommens dagsværdi. Beregningerne tager udgangspunkt i ejendommens budget for det kommende år. Der er i budgettet taget højde for lejeudvikling, tomgang, driftsomkostninger, vedligeholdelse og administration mv. Den budgetterede pengestrøm divideres med den skønnede afkastgrad, hvorved ejendommens dagsværdi fremkommer. Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen.

Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende varmeregnskab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og 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.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.