

JS Holding A/S

Tjørnevej 12
8240 Risskov
CVR-nr. 17639943

Årsrapport 01.05.2018 - 30.04.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.10.2019

Dirigent

Navn: Jens Søgaard Jørgensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018/19	6
Balance pr. 30.04.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JS Holding A/S
Tjørnevej 12
8240 Risskov

CVR-nr.: 17639943

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.05.2018 - 30.04.2019

Bestyrelse

Gorm Himmer
Jens Søgaard Jørgensen
Helle Andreasen

Direktion

Jens Søgaard Jørgensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 2
8000 Aarhus

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 for JS Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 10.10.2019

Direktion

Jens Søgaard Jørgensen

Bestyrelse

Gorm Himmer

Jens Søgaard Jørgensen

Helle Andreasen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i JS Holding A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JS Holding A/S for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019, 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. 30.04.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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 fejlinformation i ledelsesberetningen.

Overtrædelse af selskabslovens og kildeskattelovens bestemmelser om ulovligt kapitalejerlån

Selskabet har som følge af en utilsigtet enkeltstående administrativ fejl udbetalt for meget udbytte til selskabets aktionær, hvorved der er opstået et kapitalejerlån, som er i strid med selskabsloven. Ledelsen planlægger at udlodde fordringen med tillæg af renter iht. selskabslovens § 215 på den ordinære generalforsamling, hvorved forholdet vil ophøre.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt kildeskatteloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 10.10.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Michael Bach
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19691

Thorsten Jørgensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31431

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets primære aktivitet består i at eje kapitalandele i koncernens øvrige selskaber samt at investere i andre forretningsområder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret et overskud på 16.867 t.kr., hvilket er som forventet set i lyset af at der er solgt kapitalandele med betydelig gevinst i underliggende selskab og henset til udvikling på de finansielle markeder.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(604.967)	(72.678)
Personaleomkostninger	1	(999.286)	(998.505)
Af- og nedskrivninger		<u>(323.383)</u>	<u>(463.783)</u>
Driftsresultat		(1.927.636)	(1.534.966)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		11.371.730	(974.901)
Andre finansielle indtægter	2	9.223.495	5.244.479
Andre finansielle omkostninger		<u>(251.991)</u>	<u>(1.705.478)</u>
Resultat før skat		18.415.598	1.029.134
Skat af årets resultat	3	<u>(1.548.282)</u>	<u>(438.424)</u>
Årets resultat		<u>16.867.316</u>	<u>590.710</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		4.364.553	12.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		4.000.000	0
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.753.718	0
Overført resultat		<u>4.749.045</u>	<u>(11.409.290)</u>
		<u>16.867.316</u>	<u>590.710</u>

Balance pr. 30.04.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		5.194.398	5.303.181
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		478.648	438.449
Materielle anlægsaktiver	4	<u>5.673.046</u>	<u>5.741.630</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		9.083.498	711.767
Kapitalandele i associerede virksomheder		3.014.583	1.050.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		600.000	0
Finansielle anlægsaktiver	5	<u>12.698.081</u>	<u>1.761.767</u>
Anlægsaktiver		<u>18.371.127</u>	<u>7.503.397</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		10.333.635	6.534.698
Varebeholdninger		<u>10.333.635</u>	<u>6.534.698</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		28.164.728	21.795.461
Udskudt skat	6	20.000	4.000
Andre tilgodehavender		3.730.326	26.876.043
Tilgodehavende selskabsskat		1.266.139	993.513
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	1.240.096
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	3.055.876	0
Periodeafgrænsningsposter		7.116	394.555
Tilgodehavender		<u>36.244.185</u>	<u>51.303.668</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		127.461.333	109.270.164
Værdipapirer og kapitalandele		<u>127.461.333</u>	<u>109.270.164</u>
Likvide beholdninger		<u>9.416.242</u>	<u>26.523.696</u>
Omsætningsaktiver		<u>183.455.395</u>	<u>193.632.226</u>
Aktiver		<u>201.826.522</u>	<u>201.135.623</u>

Balance pr. 30.04.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.753.718	0
Overført overskud eller underskud		192.369.487	187.620.442
Forslag til udbytte for regnskabsåret		4.364.553	12.000.000
Egenkapital		<u>201.487.758</u>	<u>200.620.442</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		49.140	44.318
Gæld til tilknyttede virksomheder		55.424	248.027
Anden gæld		234.200	222.836
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>338.764</u>	<u>515.181</u>
Gældsforpligtelser		<u>338.764</u>	<u>515.181</u>
Passiver		<u>201.826.522</u>	<u>201.135.623</u>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.
Egenkapital primo	1.000.000	0	187.620.442	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(4.000.000)
Årets resultat	0	3.753.718	4.749.045	4.000.000
Egenkapital ultimo	1.000.000	3.753.718	192.369.487	0
			Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo			12.000.000	200.620.442
Udbetalt ordinært udbytte			(12.000.000)	(12.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte			0	(4.000.000)
Årets resultat			4.364.553	16.867.316
Egenkapital ultimo			4.364.553	201.487.758

Noter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	897.728	899.324
Pensioner	88.395	88.395
Andre omkostninger til social sikring	13.163	10.786
	999.286	998.505
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2
	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	538.061	716.544
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	0	73.750
Renteindtægter i øvrigt	418.655	37.289
Valutakursreguleringer	8	0
Øvrige finansielle indtægter	8.266.771	4.416.896
	9.223.495	5.244.479
	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	1.592.537	523.576
Ændring af udskudt skat	(16.000)	(55.000)
Regulering vedrørende tidligere år	(28.255)	(30.152)
	1.548.282	438.424

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	
4. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	5.439.160	1.068.927	
Tilgange	<u>0</u>	<u>254.799</u>	
Kostpris ultimo	<u>5.439.160</u>	<u>1.323.726</u>	
Af- og nedskrivninger primo	(135.979)	(630.478)	
Årets afskrivninger	<u>(108.783)</u>	<u>(214.600)</u>	
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(244.762)</u>	<u>(845.078)</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.194.398</u>	<u>478.648</u>	
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
5. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	5.329.779	1.050.000	0
Tilgange	<u>0</u>	<u>1.964.583</u>	<u>600.000</u>
Kostpris ultimo	<u>5.329.779</u>	<u>3.014.583</u>	<u>600.000</u>
Overførsler	<u>3.753.719</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>3.753.719</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger primo	(4.618.012)	0	0
Overførsler	(3.753.719)	0	0
Andel af årets resultat	8.871.731	0	0
Regulering interne avancer	2.500.000	0	0
Udbytte	<u>(3.000.000)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>9.083.498</u>	<u>3.014.583</u>	<u>600.000</u>

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Klingenberg Data ApS under frivillig likvidation	Aarhus	ApS	100,0
MS-Innovation A/S	Aarhus	A/S	10,0
Front Invest ApS	Aarhus	ApS	10,0
Over Hækken 12 ApS	Aarhus	ApS	100,0

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
Lean-On A/S	Aarhus	A/S	28,8
Filmen Far ApS	Ramløse	ApS	25,0
Indfaldet ApS	Holbæk	ApS	10,0

	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
6. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	20.000	4.000
	20.000	4.000

Bevægelser i året

Primo	4.000
Indregnet i resultatopgørelsen	16.000
Ultimo	20.000

	<u>Direktion</u>	<u>I alt</u> <u>kr.</u>
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender	3.055.876	3.055.876
Rentefod	10,05	

Selskabet har som følge af en utilsigtet enkeltstående administrativ fejl udbetalt for meget udbytte til selskabets aktionær, hvorved der er opstået et ulovligt aktionærlån. Fordringen udloddes på den ordinære generalforsamling, hvorved forholdet ophører.

Noter

8. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

I forbindelse med investeringen i unoterede fonde og selskaber afgives bindende tilsagn om investering af et vist beløb. Den faktiske investering foretages i takt med, at de enkelte fonde eller selskaber anmoder herom. Ved udgangen af regnskabsåret 2018/19 havde selskabet samlede ikke-kaldte forpligtelser på 491 t.kr.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet tilbagetrædelseserklæring til Danske Bank for tilgodehavende hos Lean-On A/S på 750 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Som følge af faldende aktivitet i koncernen er selskabet overgået til at aflægge regnskab efter regnskabsklasse B mod tidligere regnskabsklasse C (mellem). Overgangen har ikke haft betydning for årets resultat eller egenkapital pr. 30.04.2019.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-14 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoposkrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoposkrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.