

Ivan Jakobsen Holding ApS

Farvervej 13, 7600 Struer

CVR-nr. 27 25 66 43

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. februar 2024.

Ivan Jakobsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. september 2022 - 31. august 2023 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Ivan Jakobsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 5. februar 2024

Direktion

Ivan Jakobsen
direktør

Bestyrelse

Per Jakobsen
formand

Inger Jakobsen

Ivan Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Ivan Jakobsen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ivan Jakobsen Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023, 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. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 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 revisionsbevis 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Struer, den 5. februar 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | Ivan Jakobsen Holding ApS Farvervej 13 7600 Struer CVR-nr.: 27 25 66 43 Stiftet: 20. juni 2003 Hjemsted: Struer Regnskabsår: 1. september - 31. august 20. regnskabsår |
| Bestyrelse | Per Jakobsen, formand Inger Jakobsen Ivan Jakobsen |
| Direktion | Ivan Jakobsen, direktør |
| Revision | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Kapitalinteresse | Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S, Struer |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandel i kapitalinteresse samt at eje ejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 1.000 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.635 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for ikke tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 59.645 t.kr. mod 61.531 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 1.886 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 58.798 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 98,6 % af de samlede aktiver på 59.645 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

| <u>Note</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|------------------|------------------|
| Administrationsomkostninger | -155.528 | -122.118 |
| Andre driftsindtægter | 36.500 | 60.000 |
| Andre driftsomkostninger | -198.738 | -188.058 |
| Resultat før finansielle poster | -317.766 | -250.176 |
| Indtægt af kapitalinteresse | 471.340 | 693.011 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver | 281.406 | 594.402 |
| Andre finansielle indtægter | 848.364 | 752.676 |
| Finansielle omkostninger | -18.046 | -20.765 |
| Resultat før skat | 1.265.298 | 1.769.148 |
| 2 Skat af årets resultat | -265.738 | -133.958 |
| Årets resultat | 999.560 | 1.635.190 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 3.000.000 | 0 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 355.817 | 654.923 |
| Udbytte for regnskabsåret | 122.000 | 117.800 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 862.467 |
| Disponeret fra overført resultat | -2.478.257 | 0 |
| Disponeret i alt | 999.560 | 1.635.190 |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget efter regnskabsårets udløb | 0 | 3.000.000 |

Balance 31. august

| Aktiver | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Note | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Grunde og bygninger | 5.339.380 | 5.470.397 |
| 3 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 2.360 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>5.339.380</u> | <u>5.472.757</u> |
| 4 | Kapitalinteresse | 460.590 | 104.773 |
| 5 | Tilgodehavende hos kapitalinteresse | 3.722.909 | 4.096.874 |
| 6 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 50.000 | 50.000 |
| 7 | Andre tilgodehavender | <u>3.310.621</u> | <u>26.967.710</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>7.544.120</u> | <u>31.219.357</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>12.883.500</u> | <u>36.692.114</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Andre tilgodehavender | <u>1.122.778</u> | 580.603 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>1.122.778</u> | <u>580.603</u> |
| | Værdipapirer | <u>20.070.507</u> | 14.062.292 |
| | Værdipapirer i alt | <u>20.070.507</u> | <u>14.062.292</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>25.567.844</u> | 10.195.887 |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>46.761.129</u> | <u>24.838.782</u> |
| | Aktiver i alt | <u>59.644.629</u> | <u>61.530.896</u> |

Balance 31. august

| Passiver | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Note | 2023 | 2022 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 200.000 | 200.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 420.590 | 64.773 |
| Overført resultat | 58.055.232 | 60.533.489 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 122.000 | 117.800 |
| Egenkapital i alt | 58.797.822 | 60.916.062 |
| | | |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 16.000 | 22.188 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 302.783 | 131.238 |
| Selskabsskat | 135.470 | 37.786 |
| Anden gæld | 47.030 | 38.610 |
| Periodeafgrænsningsposter | 345.524 | 385.012 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 846.807 | 614.834 |
| | | |
| Gældsforpligtelser i alt | 846.807 | 614.834 |
| | | |
| Passiver i alt | 59.644.629 | 61.530.896 |

1 Medarbejderforhold

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u> | <u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u> | <u>Overført</u> <u>resultat</u> | <u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. september 2021 | 200.000 | 3.365.409 | 55.715.463 | 114.400 | 59.395.272 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -114.400 | -114.400 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 654.923 | 862.467 | 117.800 | 1.635.190 |
| Udloddet udbytte | 0 | -800.000 | 800.000 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel af opskrivning på afgang overført til overført resultat | 0 | -3.155.559 | 0 | 0 | -3.155.559 |
| Tilbageførsel af opskrivning på afgang overført til overført resultat | 0 | 0 | 3.155.559 | 0 | 3.155.559 |
| Egenkapital 1. september 2022 | 200.000 | 64.773 | 60.533.489 | 117.800 | 60.916.062 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -117.800 | -117.800 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 355.817 | -2.478.257 | 122.000 | -2.000.440 |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 0 | 0 | 3.000.000 | 0 | 3.000.000 |
| Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 0 | 0 | -3.000.000 | 0 | -3.000.000 |
| | 200.000 | 420.590 | 58.055.232 | 122.000 | 58.797.822 |

Noter

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-----------------------------------|---|
| 1. Medarbejderforhold | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | <u>265.738</u> | <u>133.958</u> |
| | <u>265.738</u> | <u>133.958</u> |
| 3. Materielle anlægsaktiver | | |
| | <u>Grunde og bygninger</u> | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> |
| Kostpris 1. september | <u>7.071.390</u> | <u>58.000</u> |
| Kostpris 31. august | <u>7.071.390</u> | <u>58.000</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. september | <u>1.600.993</u> | <u>55.640</u> |
| Årets afskrivninger | <u>131.017</u> | <u>2.360</u> |
| Af- og nedskrivninger 31. august | <u>1.732.010</u> | <u>58.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | <u>5.339.380</u> | <u>0</u> |
| Ejendomsvurdering 1. oktober 2022 | <u>3.250.000</u> | |

Noter

| | <u>31/8 2023</u> | <u>31/8 2022</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 4. Kapitalinteresse | | |
| Anskaffelsessum 1. september | 40.000 | 1.537.394 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 40.000 |
| Afgang i årets løb | 0 | -1.537.394 |
| Kostpris 31. august | <u>40.000</u> | <u>40.000</u> |
| Opskrivninger 1. september | 64.773 | 3.365.409 |
| Årets resultat | 355.817 | 654.923 |
| Årets tilbageførsler på afgang | 0 | -3.155.559 |
| Udbytte | 0 | -800.000 |
| Opskrivninger 31. august | <u>420.590</u> | <u>64.773</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | <u>460.590</u> | <u>104.773</u> |
| Kapitalinteresse: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Ivan Jakobsen 2021 Holding A/S | Struer | 10 % |
| | <u>31/8 2023</u> | <u>31/8 2022</u> |
| 5. Tilgodehavende hos kapitalinteresse | | |
| Kostpris 1. september | 4.096.874 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 76.035 | 4.096.874 |
| Afgang i årets løb | -450.000 | 0 |
| Kostpris 31. august | <u>3.722.909</u> | <u>4.096.874</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | <u>3.722.909</u> | <u>4.096.874</u> |
| Der specificeres således: | | |
| Tilgodehavende hos kapitalinteresse | <u>3.722.909</u> | <u>4.096.874</u> |
| | <u>3.722.909</u> | <u>4.096.874</u> |

Noter

| | <u>31/8 2023</u> | <u>31/8 2022</u> |
|---|------------------|---------------------|
| 6. Andre værdipapirer og kapitalandele | | |
| Kostpris 1. september | 50.000 | 50.000 |
| Kostpris 31. august | 50.000 | 50.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 50.000 | 50.000 |
| 7. Andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. september | 27.142.710 | 26.120.435 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 1.476.214 |
| Afgang i årets løb | -23.657.089 | -453.939 |
| Kostpris 31. august | 3.485.621 | 27.142.710 |
| Nedskrivninger 1. september | -175.000 | -175.000 |
| Nedskrivninger 31. august | -175.000 | -175.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. august | 3.310.621 | 26.967.710 |
| Der specificeres således: | | |
| Andre tilgodehavender | 3.310.621 | 26.967.710 |
| | 3.310.621 | 26.967.710 |
| 8. Oplysninger om dagsværdi | | Værdipapirer |
| Dagsværdi 31. august | | 20.070.507 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | | 418.618 |
| 9. Eventualposter | | |
| Eventualaktiver | | |
| Selskabet har et skatteaktiv på 381 t.kr., der ikke er indregnet i balancen pr. 31. august 2023, idet der ikke er tilstrækkelig sikkerhed for hvornår skatten aktualiseres. | | |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ivan Jakobsen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|----------|
| Bygninger | 30 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 7 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresse.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.