

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

BALS Holding ApS

Solbakken 5, 6320 Egersund

CVR-nr. 27 92 23 84

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

John- Erik Als
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for BALS Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egersund, den 27. juni 2024

Direktion

John- Erik Als

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i BALS Holding ApS

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BALS Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

I forbindelse med udarbejdelse af 2023 årsregnskabet for en dattervirksomhed er der konstateret en afvigelse i selskabets lagersystem udgørende 3.088 t.kr. Afvigelsen skyldes efter alt at dømme en fejl i it-systemet, som det dog ikke har været muligt at identificere oprindelsen af. Ledelsen har besluttet at afvigelsen indregnes som en omkostning i resultatopgørelsen, og denne har dermed påvirket den indregnede resultatandel af tilknyttede virksomheder negativt med 3.088 t.kr. Det er vores vurdering, at der reelt er tale om en fejl i tidligere år, omend det ikke har været muligt præcist at placere oprindelsen, hvorfor vi tager forbehold for årets resultat som efter vores vurdering af undervurderet med 3.088 t.kr., mens kapitalandele i tilknyttede virksomheder primo og egenkapitalen primo er overvurderet med 226 t.kr.

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 med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført begrundelsen for, at koncernen har ændret praksis for værdiansættelse af grunde og bygninger. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Aarhus, den 27. juni 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jes Vestergaard

statsautoriseret revisor
mne45897

Selskabsoplysninger

Selskabet

BALS Holding ApS
Solbakken 5
6320 Egersund

CVR-nr.: 27 92 23 84

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

John- Erik Als

Revision

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Agerøvej 31A, 2. sal
8381 Tilst

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive holdingvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Koncernen har med virkning for regnskabsåret 2023 valgt at ændre regnskabspraksis hvad angår indregning og måling af grunde og bygninger, således disse indregnes til omvurderet værdi med regulering over egenkapitalen. Ændringen af regnskabspraksis har medført en opskrivning af grunde og bygninger i dattervirksomheder på i alt 9.971 t.kr. og tilsvarende nettoforøgelse af koncernegenkapitalen på 7.777 t.kr. efter regulering for udskudt skat. Det er ledelsens vurdering, at ændringen af regnskabspraksis giver et mere retvisende billede end den tidligere praksis. I overensstemmelse med årsregnskabsloven er sammenligningstallene ikke tilpasset.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -24 t.kr. mod -19 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.857 t.kr. mod -4.029 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsen i et datterselskab har i forbindelse med regnskabsafslutningsprocessen konstateret en afvigelse i selskabets lagersystem, som beror på en fejl hos it-leverandøren. Det har ikke været muligt for hverken ledelsen eller it-leverandøren at identificerer oprindelsen af afvigelsen, hverken hvorfor den opstår eller hvornår den er opstået. Ledelsen har, da det ikke har været muligt at identificere oprindelsen af afvigelsen, besluttet at denne indregnes i årets resultat hvilket påvirker årets resultat i Bals Holding ApS negativt med 3.088 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtryffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2023 kr.	2022 kr.
Bruttotab	-23.705	-18.535
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-5.668.619	-3.739.326
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	82.242	92.115
Andre finansielle indtægter	251	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-247.156	-368.216
Resultat før skat	-5.856.987	-4.033.962
Skat af årets resultat	0	4.661
Årets resultat	-5.856.987	-4.029.301
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-5.668.619	-3.802.147
Disponeret fra overført resultat	-188.368	-227.154
Disponeret i alt	-5.856.987	-4.029.301

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	19.200.513	10.738.403
5 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	2.366.488
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>19.200.513</u>	<u>13.104.891</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>19.200.513</u>	<u>13.104.891</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	163.067	0
Udskudte skatteaktiver	121.680	121.680
Tilgodehavender i alt	<u>284.747</u>	<u>121.680</u>
Likvide beholdninger	<u>2.280</u>	<u>224</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>287.027</u>	<u>121.904</u>
Aktiver i alt	<u>19.487.540</u>	<u>13.226.795</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	150.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.292.101	183.412
Overført resultat	8.810.387	194.622
Egenkapital i alt	<u>11.302.488</u>	<u>528.034</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	232.668	633.958
Hensatte forpligtelser i alt	<u>232.668</u>	<u>633.958</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.289.884	9.725.670
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	2.326.633
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.289.884</u>	<u>12.052.303</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.500	12.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.650.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.662.500</u>	<u>12.500</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>7.952.384</u>	<u>12.064.803</u>
Passiver i alt	<u>19.487.540</u>	<u>13.226.795</u>
1 Usædvanlige forhold i årsrapporten		
2 Særlige poster		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Overført resultat kr.
Egenkapital 1. januar 2023	150.000	0	-5.485.207	194.622
Kontant kapitaludvidelse	50.000	8.804.133	0	0
Resultatandel	0	0	0	-188.368
Overført til overført resultat	0	-8.804.133	0	8.804.133
Egenkapitalbevægelser	0	0	7.777.308	0
	200.000	0	2.292.101	8.810.387

Noter

1. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Koncernen har med virkning for regnskabsåret 2023 valgt at ændre regnskabspraksis hvad angår indregning og måling af grunde og bygninger, således disse indregnes til omvurderet værdi med regulering over egenkapitalen. Ændringen af regnskabspraksis har medført en opskrivning af grunde og bygninger i dattervirksomheder på i alt 9.971 t.kr. og tilsvarende nettoforøgelse af koncernegenkapitalen på 7.777 t.kr. efter regulering for udskudt skat. Det er ledelsens vurdering, at ændringen af regnskabspraksis giver et mere retvisende billede end den tidligere praksis. I overensstemmelse med årsregnskabsloven er sammenligningstallene ikke tilpasset.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Årets resultat er således negativt påvirket med 3.088 t.kr. som følge af korrektion af en lagerbeholdning i et datterselskab.

3. Øvrige finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	247.156	358.932
Andre finansielle omkostninger	0	9.284
	<u>247.156</u>	<u>368.216</u>

Noter

4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. januar 2023	9.921.033	7.924.678
Tilgang i årets løb	6.754.711	1.996.355
Kostpris 31. december 2023	16.675.744	9.921.033
Nedskrivninger 1. januar 2023	-35.178	3.910.633
Korrektion af tidligere nedskrivninger	401.290	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-6.069.909	-3.957.916
Årets reguleringer af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	12.105
Årets opskrivninger	7.777.308	0
Nedskrivninger 31. december 2023	2.073.511	-35.178
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2023	218.590	0
Årets afskrivninger på goodwill	0	218.590
Afskrivninger på goodwill 31. december 2023	218.590	218.590
Overført til hensatte forpligtelser	232.668	633.958
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	232.668	633.958
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	19.200.513	10.738.403

Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
Takeben Holding ApS	Egersund	100 %
Vojens Autoophug ApS	Vojens	100 %
Byens Autogenbrug ApS	Vojens	100 %
Car Parts 24 ApS	Vojens	100 %
Møldrup Bjerregrav Autolager ApS	Vojens	100 %
SAO Ejendomme ApS	Vojens	100 %
Ketake ApS	Egersund	100 %
Slagelse Autoophug ApS	Slagelse	100 %
Bentake Invest ApS (Under frivillig likvidation)	Egersund	100 %

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
5. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	2.366.488	2.357.923
Tilgang i årets løb	0	2.004.920
Afgang i årets løb	-2.366.488	-1.996.355
Kostpris 31. december 2023	0	2.366.488
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	2.366.488

6. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.289.884	0	4.289.884	0
	4.289.884	0	4.289.884	0

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i dattervirksomheder er i alt givet pant i nom. t.kr. 330 kapitalandele i henholdsvis Takeben Holding ApS, Ketake ApS og SAO Ejendomme ApS hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 13.549 t.kr.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 27.715 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BALS 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Koncernen har med virkning for indeværended regnskabsår besluttet at grunde og bygninger måles til omvurderet værdi med regulering direkte på egenkapitalen. Tidligere blev grunde og bygninger målt til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Ændringen af praksis har påvirket årets resultat med 0 t.kr. og forøget balancesummen (kapitalandele i tilknyttede virksomheder) og egenkapitalen med 7.777.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Goodwill:

- Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver:

- Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.
- Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Leasingkontrakter:

- Leasingkontrakter behandles som operationel leasing.

Varebeholdninger:

- Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Gældsforpligtelser:

- Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af tilknyttede virksomheder 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.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

BALS Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.