

ICR Holding ApS

Høvej 112, Gårslev Ømk
7080 Børkop

Årsrapport

1. januar 2020 - 31. december 2020

Årsrapporten er godkendt på selskabets generalforsamling den 25/06/2021.

Ib René Søndervang Ficarra-Cramer

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 for ICR Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 25. juni 2021

Direktion:

Ib René Søndervang Ficarra-Cramer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i ICR Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ICR Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 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 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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 revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Aarhus, den 25. juni 2021

Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Cvr.nr. 32774296

Knud Østrup
statsautoriseret revisor
mne9795

Selskabsoplysninger

Selskabet	ICR Holding ApS Høvej 112, Gårslev Ømk 7080 Børkop
	CVR-nr: 28 68 19 76
	Regnskabsårets startdato 1. januar 2020 Regnskabsårets slutdato 31. december 2020
Direktion	Ib René Søndervang Ficarra-Cramer
Revisor	Østrup Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Søren Frichs Vej 38K, 1. 8230 Åbyhøj Cvr.nr. 32774296
Regnskabsklasse	Regnskabsklasse B
Regnskabsvaluta	DKK
Generalforsamlingsdato	25-06-2021
Dirigent	Ib René Søndervang Ficarra-Cramer

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet fungerer som holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret foretaget investeringer i tilknyttede og associerede virksomheder.

Årets resultat udgør et overskud på 68 t.DKK mod et realiseret underskud på 68 t.DKK i regnskabsåret 2019.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår forventes et positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsåret afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020	2019
Andre eksterne udgifter		-68.769	-13.457
Personaleomkostninger	1	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-104.291	-6.328
Resultat før finansielle poster		-173.060	-19.785
Indtægt af kapitalinteresse i tilknyttede virksomheder	3	248.242	-45.500
Indtægt af kapitalinteresse i associerede virksomheder	4	-9.672	0
Finansielle indtægter	5	3.633	0
Finansielle omkostninger		-27.736	-3.164
Resultat før skat		41.407	-68.449
Skat af resultat	6	26.937	0
Årets resultat		68.344	-68.449
Overskudsdisponering:			
Overført til overført overskud		-270.226	1.616.651
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		238.570	-1.795.700
Udbetalt ekstraordinært udbytte		0	0
Udbytte for regnskabsåret		100.000	110.600
Fordelt		68.344	-68.449

Efter regnskabsårets udløb er der udbetalt ekstraordinært udbytte med 50.551 DKK

Balance 31. december 2020

Aktiver

	Note	2020	2019
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	225.532
Materielle anlægsaktiver	7	0	225.532
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		647.382	74.880
Kapitalandele i associerede virksomheder		30.328	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		25.000	25.000
Finansielle anlægsaktiver	8	702.710	99.880
Anlægsaktiver		702.710	325.412
Tilgodehavender tilknyttede selskaber, kortfristede		490.250	85.050
Tilgodehavender associerede selskaber, kortfristede		802.362	0
Andre tilgodehavender		237.625	138.656
Tilgodehavende selskabsskat		137.943	0
Tilgodehavende hos selskabsdeltager og ledelse	9	54.156	0
Tilgodehavender		1.722.336	223.706
Likvide beholdninger		375.830	2.340.319
Omsætningsaktiver		2.098.166	2.564.025
Aktiver i alt		2.800.876	2.889.437

Balance 31. december 2020

Passiver

	Note	2020	2019
Selskabskapital	10	125.000	125.000
Nettoopskrivning efter indre værdis metode		238.570	0
Overført resultat		2.201.218	2.471.444
Forslag til udbytte for regnskabsåret		100.000	110.600
Egenkapital		2.664.788	2.707.044
Leasinggæld, langfristet del		0	121.241
Langfristede gældsforpligtelser	11	0	121.241
Leasinggæld, kortfristet del		0	38.888
Leverandører af varer og tjenesteydelser		22.948	15.566
Skyldig selskabsskat		111.006	0
Anden gæld		2.134	6.698
Kortfristede gældsforpligtelser		136.088	61.152
Gældsforpligtelser		136.088	182.393
Passiver i alt		2.800.876	2.889.437
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Ejerforhold	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapitalbevægelser 2020

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til ud- udbytte regn- skabsåret	I alt
Saldo 1. januar	125.000	0	2.471.444	110.600	2.707.044
Udbetalt udbytte				-110.600	-110.600
Overført af årets resultat		238.570	-270.226	100.000	68.344
Saldo 31. december	125.000	238.570	2.201.218	100.000	2.664.788

Noter

	2020	2019
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	0
Pensioner	0	0
Sociale bidrag	0	0
	0	0
Gennemsnitligt antal ansatte	1	1
2 Afskrivninger		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	73.930	6.328
Tab ved salg af anlægsaktiver	30.361	0
	104.291	6.328
3 Indtægt af kapitalinteresse i tilknyttede virksomheder		
Resultat i tilknyttede virksomheder	250.950	-45.500
Afskrivning af merværdi	-2.708	0
	248.242	-45.500
4 Indtægt af kapitalinteresse i associerede virksomheder		
Resultat i associerede virksomheder	-9.672	0
Afskrivning af merværdi	0	0
	-9.672	0
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter, pengeinstitutter	0	0
Renteindtægt, mellemværende med associerede virksomheder	3.605	0
Procentgodtgørelse selskabsskat	28	0
	3.633	0
6 Selskabsskat		
Beregnet skat af årets resultat	-26.937	0
Regulering af hensættelse til udskudt skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
Årets skat i alt	-26.937	0

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Anskaffelsessum 1. januar	231.860
Årets tilgang	0
Årets afgang	-231.860
Anskaffelsespris 31. december	<u>0</u>
Afskrivninger 1. januar	6.328
Årets afskrivninger	73.930
Tilbageført afskrivning på årets afgang	-80.258
Afskrivninger 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>
Bogført værdi af leasingaktiver udgør	<u>0</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Kapital- andele i tilknyttede virksomheder</u>	<u>Kapital- andele i associerede virksomheder</u>	<u>Andre værdi- papirer og kapitalandele</u>
Anskaffelsespris 1. januar	74.880	0	25.000
Årets tilgang	324.260	40.000	0
Årets afgang	0	0	0
Anskaffelsespris 31. december	<u>399.140</u>	<u>40.000</u>	<u>25.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	0	0	0
Årets værdiregulering	250.950	-9.672	0
Afskrivning af merværdi	-2.708	0	0
Udbetalt udbytte	0	0	0
Værdiregulering på årets afgang, tilbageført	0	0	0
Værdireguleringer 31. december	<u>248.242</u>	<u>-9.672</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>647.382</u>	<u>30.328</u>	<u>25.000</u>
Bogført værdi af merværdi 31. december	<u>268.092</u>	<u>0</u>	

	<u>Hjemsted</u>	<u>Stemme-/ ejerandel</u>
Tilknyttede virksomheder:		
Vejle Tømrer & Totalbyg ApS	Vejle	52,0 %
Tømrersmeden ApS	Vejle	70,0 %
Associerede virksomheder:		
Brejning Holding ApS	Vejle	33,33 %

Noter

9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltager og ledelse

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til selskabets direktion. Lånet udgør inklusive lovpligtige renter for året på i alt 54.156 DKK.

Renten udgør 10,05 %, savende til den lovpligtige renter.

Der er ikke foretaget afdrag eller nedskrivning på lånene i regnskabsåret.

Der er hverken helt eller delvist givet afkald på de indregnede beløb.

Tilgodehavendet er berigtiget efter regnskabsåret udløb.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
10 Anpartskapital		
Anpartskapital 1. januar	125.000	125.000

Selskabskapitalen består af anparter á nominelt 1.000 kr. og multipla heraf.

Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været bevægelser på anpartskapitalen siden selskabets stiftelse.

11 Langfristet gæld

	Gæld i alt 31. december 2020	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år	Langfristet andel 31. december 2019
Leasinggæld	0	0	0	0	121.241
	0	0	0	0	121.241

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret proratorisk for JP & Co A/S's bankengagement. I forbindelse med salg af dette selskab i 2018 forpligtede køber sig til at friholde ICR Holding ApS for alle kautionsforpligtelser. Køber har på tidspunktet for aflæggelse af nærværende årsrapport ikke efterkommet denne forpligtelse. Såfremt der bliver gjort krav mod selskabet vedrørende den nævnte forpligtelse, vil kravet blive videresendt til køberne af JP & Co A/S. Ledelsen vurderer derfor, at der ikke er et reelt krav mod selskabet. Forpligtelsen udgør 897 t.DKK.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgøre et større beløb.

Noter

14 Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Ib René Søndervang Ficarra-Cramer, Krintelsvej 16, 7120 Vejle Øst

Noter

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for ICR Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabs lovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra Regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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 og nedskrivninger.

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 medfradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst 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.

Indregning af resultat af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes tilknyttede virksomheders resultat efter eliminering af eventuel andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill i posten "Indtægt af kapitalinteresse i tilknyttede virksomheder".

I resultatopgørelsen indregnes associerede virksomheders resultat efter eliminering af eventuel andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill i posten "Indtægt af kapitalinteresse i associerede virksomheder".

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på balancen. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som skat af årets resultat.

Noter

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 - 5 år

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi for denne som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Noter

Finansielle anlægsaktiver - fortsat

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Andre værdipapirer og kapitalandele værdiansættes til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Skyldig skat 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 samt for betalte aconto skatter.

Udskudt skat er skatten af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes såvel udskudte skatteforpligtelser som udskudte skatteaktiver. Den udskudte skat måles på grundlag af den aktuelle skattesats. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.