

JLA Holding ApS

Mælkevejen 11
6400 Sønderborg

CVR-nummer: 28871082

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2018

(13. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2019

Dirigent: Jan Lysegaard Andersen



INDHOLDSFORTEGNELSE

| | |
|---|----|
| Påtegninger | 3 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning mv. | 6 |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018 | 8 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for JLA Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 31. maj 2019

Direktion

Jan Lysegaard Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i JLA Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JLA Holding ApS for perioden 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018 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 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til ledelse / kapitalejer

Selskabet har i årets løb udlånt op til kr. 19.797 til en et medlem af ledelsen/ kapitalejer. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens §210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Vejle, den 31. maj 2019

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | JLA Holding ApS Mælkevejen 11 6400 Sønderborg |
| | Telefon: 23 43 79 43 |
| | E-mail: jan@jlaholding.dk |
| | CVR-nr.: 28 87 10 82 |
| | Stiftet: 1. juli 2005 |
| | Kommune: Sønderborg |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Jan Lysegaard Andersen |
| Pengeinstitut | Sydbank Jernbanegade 35 6400 Sønderborg |
| Revisor | EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle |
| Ejerforhold | Jan Lysegaard Andersen Mælkevejen 11 6400 Sønderborg |

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at besidde og forvalte ejerandele i datterselskaber m.v. og drive og investeringsvirksomhed. Selskabet har herudover drevet konsulentvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet har med virkning fra den 1. januar 2018 gennemført fusion med de to koncernselskaber JLA Sønderborg ApS og ABC Holding ApS af 1. juli 2005. De i årsregnskabet anførte sammenligningstal er i den forbindelse blevet tilrettet. Der er herudover ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig som forventet. Årets resultat er dog væsentligt påvirket af resultatandelen fra den nye associerede virksomhed Handymann Holding ApS. Årets resultat udviser et overskud på t.kr. 1.552, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 126. Årets frie egenkapital udgør t.kr. 1.512 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 5.105. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 79%.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Forventet udvikling

Selskabets fremtidige resultater er meget afhængige af resultatudviklingen i selskabets tilknyttede og associerede virksomheder. Der forventes for det kommende år et positivt resultat fra de tilknyttede og associerede virksomheder, hvorfor der også forventes et positivt resultat for regnskabsåret 2019.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|-----------------|
| 1 Indtægter af kapitalandele | 1.505.734 | -138.867 |
| Andre driftsindtægter | 468.800 | 470.000 |
| Andre eksterne omkostninger..... | -84.652 | -142.147 |
| 2 Personaleomkostninger | -291.190 | -422.329 |
| 3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | -3.185 | -9.167 |
| Andre driftsomkostninger | -4.000 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | 1.591.507 | -242.510 |
| Andre finansielle indtægter..... | 861 | 2 |
| Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder..... | -46.463 | -49.483 |
| Andre finansielle omkostninger | -18.909 | -24.053 |
| RESULTAT FØR SKAT | 1.526.996 | -316.044 |
| 4 Skat af årets resultat | 25.409 | -76.172 |
| ÅRETS RESULTAT | 1.552.405 | -392.216 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.505.734 | -138.867 |
| Overført resultat | 46.671 | -253.349 |
| DISPONERET I ALT | 1.552.405 | -392.216 |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
AKTIVER

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 11.678 | 99.063 |
| Materielle anlægsaktiver | 11.678 | 99.063 |
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 2.915.176 | 2.767.414 |
| 7 Kapitalandele i associerede virksomheder | 1.551.852 | 0 |
| 8 Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.830.000 | 1.830.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | 6.297.028 | 4.597.414 |
| ANLÆGSAKTIVER | 6.308.706 | 4.696.477 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 0 | 312.959 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 25.410 | 1.314 |
| 9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 0 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 0 | 8.054 |
| Tilgodehavender | 25.410 | 322.327 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 12.751 | 27.703 |
| Værdipapirer og kapitalandele | 12.751 | 27.703 |
| Likvide beholdninger | 131.701 | 26.783 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | 169.862 | 376.813 |
| AKTIVER | 6.478.568 | 5.073.290 |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
PASSIVER

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Virksomhedskapital..... | 126.000 | 126.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode..... | 3.467.028 | 1.917.414 |
| Overført resultat | 1.511.536 | 1.464.865 |
| 10 EGENKAPITAL | <u>5.104.564</u> | <u>3.508.279</u> |
| | | |
| Kreditinstitutter | 155.270 | 21.128 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 22.000 | 29.500 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 1.129.915 | 1.346.034 |
| 11 Selskabsskat | 0 | 0 |
| Anden gæld | 16.410 | 159.316 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse..... | 50.409 | 9.033 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | <u>1.374.004</u> | <u>1.565.011</u> |
| | | |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | <u>1.374.004</u> | <u>1.565.011</u> |
| | | |
| PASSIVER | <u><u>6.478.568</u></u> | <u><u>5.073.290</u></u> |
| | | |
| 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. | | |
| 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

NOTER

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------------|------------------------|
| 1 Indtægter af kapitalandele | | |
| Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder | 103.882 | -138.867 |
| | <u>103.882</u> | <u>-138.867</u> |
| Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Resultatandele i associerede virksomheder | 1.379.231 | 0 |
| Indtægtsført negativ goodwill | 22.621 | 0 |
| | <u>1.401.852</u> | <u>0</u> |
| Indtægter af kapitalandele i alt..... | <u>1.505.734</u> | <u>-138.867</u> |
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Antal personer beskæftiget..... | 1 | 1 |
| Lønninger | 286.822 | 417.326 |
| Andre omkostninger til social sikring | 4.368 | 5.003 |
| | <u>291.190</u> | <u>422.329</u> |
| 3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3.185 | 9.167 |
| | <u>3.185</u> | <u>9.167</u> |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -25.410 | -1.314 |
| Regulering af udskudt skat..... | 33.612 | -37.788 |
| Regulering af tidligere års skat..... | 1 | 0 |
| Nedskrivning skatteaktiv | 0 | 115.274 |
| Tilbageførsel af tidligere foretagne nedskrivninger skatteaktiv..... | -33.612 | 0 |
| | <u>-25.409</u> | <u>76.172</u> |

NOTER

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---|
| 5 Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris, primo..... | 188.805 |
| Tilgang i årets løb..... | 0 |
| Afgang i årets løb..... | -172.880 |
| | <hr/> |
| Kostpris 31. december 2018 | 15.925 |
| | <hr/> |
| Af-/nedskrivninger, primo..... | -89.742 |
| Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver..... | 88.680 |
| Årets af-/nedskrivninger..... | -3.185 |
| | <hr/> |
| Af-/nedskrivninger 31. december 2018 | -4.247 |
| | <hr/> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | 11.678 |
| | <hr/> <hr/> |

| | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris, primo..... | 850.000 | 850.000 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Kostpris 31. december 2018 | 850.000 | 850.000 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Op- og nedskrivninger primo..... | 1.917.414 | 2.786.661 |
| Årets resultatandele..... | 103.882 | -138.867 |
| Kapitalregulering i perioden | 43.880 | -730.380 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Op- og nedskrivninger 31. december 2018 | 2.065.176 | 1.917.414 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | 2.915.176 | 2.767.414 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel | Andel af resultat | Regnskabs- mæssig værdi |
|--|------------|-----------|----------------------|-------------------------------|
| JLA ejendomme ApS CVR-nr. 29 39 45 47 | Sønderborg | 100 % | 103.882 | 2.915.175 |

NOTER

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------------|-----------------|
| 7 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Tilgang i årets løb..... | 150.000 | 0 |
| Kostpris 31. december 2018 | <u>150.000</u> | <u>0</u> |
| Årets resultatandele..... | 1.379.231 | 0 |
| Periodens opskrivning til indre værdi | 22.621 | 0 |
| Op- og nedskrivninger 31. december 2018 | <u>1.401.852</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | <u>1.551.852</u> | <u>0</u> |

Kapitalandele i associerede virksomheder kan specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel | Egenkapital | Resultat |
|---|----------|-----------|-------------|-----------|
| Handymann Holding ApS CVR-nr.: 31 08 27 14 | Vejle | 30% | 5.172.839 | 4.597.437 |

| | Andre værdipapirer og kapitalandele |
|--|--|
| 8 Andre finansielle anlægsaktiver | |
| Kostpris, primo..... | 2.397.360 |
| Tilgang i årets løb..... | 0 |
| Afgang i årets løb..... | 0 |
| Kostpris 31. december 2018 | <u>2.397.360</u> |
| Af-/nedskrivninger, primo..... | -567.360 |
| Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 |
| Årets af-/nedskrivninger..... | 0 |
| Af-/nedskrivninger 31. december 2018 | <u>-567.360</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | <u>1.830.000</u> |

NOTER

2018

2017

9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse00

Selskabet har i årets løb udlånt op til kr. 19.797 til ledelsen/ kapitalejeren. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10% p.t. svarende til 10,05%. Renter på kr. 858 er tillagt udlånet. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Der er i årets løb foretaget tilbagebetaling af hele udlånet med kr. 20.655.

| | 1/1 2018 | Kapital- regulering | Forslag til resultat- disponering | 31/12 2018 |
|--|------------------|------------------------|---|------------------|
| 10 Egenkapital | | | | |
| Virksomhedskapital..... | 126.000 | 0 | 0 | 126.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.917.414 | 43.880 | 1.505.734 | 3.467.028 |
| Overført resultat | 1.464.865 | 0 | 46.671 | 1.511.536 |
| | <u>3.508.279</u> | <u>43.880</u> | <u>1.552.405</u> | <u>5.104.564</u> |

2018

2017

11 Selskabsskat

| | | |
|--|----------|----------|
| Selskabsskat, primo | 0 | -1.304 |
| Skat af årets resultat | -25.410 | -1.314 |
| Regulering af tidligere års skat..... | 1 | 0 |
| Betalt indkomstskat i regnskabsåret..... | 0 | 1.306 |
| Sambeskatningsbidrag..... | 25.409 | 1.314 |
| Procentregulering, selskabsskat | 0 | -2 |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |

NOTER

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet hæfter solidarisk med kapitalejeren for ikke indeholdt udbytteskat, kr. 5.345, vedrørende udlån til ledelsen/ kapitalejeren.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2018 kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har kautioneret for dattervirksomheden JLA ejendomme ApS's prioritetsgæld til Nykredit, stor kr. 6.347.529.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for JLA Holding ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Selskabet er med virkning fra 1. januar 2018 fusioneret med de to underliggende koncernselskaber JLA Sønderborg ApS og ABC Holding ApS af 1. juli 2005. De i årsregnskabet anførte sammenligningstal er tilpasset i overensstemmelse hermed.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele

Selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder. Indtægter fra kapitalandele er i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, og tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring 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 egenkapitalen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

Selskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

| | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | 0-40 % |

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 den tilknyttede virksomheds underbalance.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det 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 den associerede virksomheds underbalance.

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

Ved køb af nye associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdier på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomhed inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastsættelse af goodwill. Omstruktureringer, der beslutes af den overtagne virksomhed indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger. Se nedenfor for beskrivelse af goodwill.

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som består af unoterede kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et ”Tilgodehavende sambeskatningsbidrag” eller ”Skyldigt sambeskatningsbidrag.”

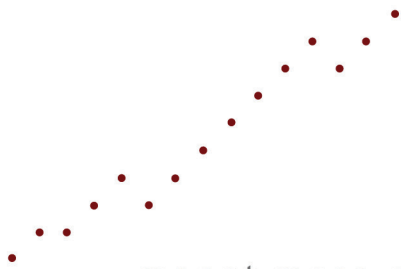
Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

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



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

