
Jørn Kraft Holding ApS

Navervej 20B, 7000 Fredericia

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 29 53 81 82

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 10/7 2024

Jørn Rossing Kraft
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 6 |
| Balance 31. december | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter til årsregnskabet | 10 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Jørn Kraft Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 10. juli 2024

Direktion

Jørn Rossing Kraft
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Jørn Kraft Holding ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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.

Vi har revideret årsregnskabet for Jørn Kraft Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Trekantområdet, den 10. juli 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Bunk Harbo Larsen

statsautoriseret revisor

mne30224

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------|---|
| Selskabet | Jørn Kraft Holding ApS Navervej 20B 7000 Fredericia CVR-nr: 29 53 81 82 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 15. maj 2006 Regnskabsår: 18. regnskabsår Hjemstedskommune: Fredericia |
| Direktion | Jørn Rossing Kraft |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive finansieringsvirksomhed og ejendomsinvestering.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 354.127, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 10.054.898.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|----------------|----------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttoresultat | | -2.285 | 363.488 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -54.496 | -102.862 |
| Resultat før finansielle poster | | -56.781 | 260.626 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 173.849 | 367.613 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | -914.786 | -727.213 |
| Indtægter af kapitalinteresser | | 1.031.425 | 991.157 |
| Finansielle indtægter | | 0 | 95.900 |
| Finansielle omkostninger | | -97.167 | -559.079 |
| Resultat før skat | | 136.540 | 429.004 |
| Skat af årets resultat | 1 | 217.587 | -352.458 |
| Årets resultat | | 354.127 | 76.546 |

Resultatdisponering

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|---------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 2.196.947 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 290.488 | -118.443 |
| Overført resultat | -1.936.361 | -2.001.958 |
| | 354.127 | 76.546 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Grunde og bygninger | | 5.752.683 | 7.189.682 |
| Materielle anlægsaktiver | 2 | 5.752.683 | 7.189.682 |
| | | | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 3 | 1.628.462 | 1.454.613 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 4 | 0 | 333.333 |
| Kapitalinteresser | 5 | 4.486.975 | 3.455.550 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 6.115.437 | 5.243.496 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 11.868.120 | 12.433.178 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 0 | 4.504 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 20.396 | 13.813 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 340.466 | 424.333 |
| Andre tilgodehavender | | 10.863 | 0 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 7 | 0 | 1.196.947 |
| Selskabsskat | | 50.000 | 0 |
| Tilgodehavender | | 421.725 | 1.639.597 |
| | | | |
| Værdipapirer | 6 | 90 | 8.247 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 2.440 | 3.005 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 424.255 | 1.650.849 |
| | | | |
| Aktiver | | 12.292.375 | 14.084.027 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 3.607.145 | 3.316.657 |
| Overført resultat | | 4.322.753 | 6.259.114 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.000.000 | 2.696.947 |
| Egenkapital | | 10.054.898 | 12.397.718 |
| | | | |
| Hensættelser vedrørende kapitalandele i associerede virksomheder | | 525.919 | 333.333 |
| Hensatte forpligtelser | | 525.919 | 333.333 |
| | | | |
| Kreditinstitutter | | 1.592.558 | 866.472 |
| Selskabsskat | | 0 | 311.572 |
| Anden gæld | | 119.000 | 174.932 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.711.558 | 1.352.976 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 1.711.558 | 1.352.976 |
| | | | |
| Passiver | | 12.292.375 | 14.084.027 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|----------------------|---|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 125.000 | 3.316.657 | 6.259.114 | 2.696.947 | 12.397.718 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -2.696.947 | -2.696.947 |
| Årets resultat | 0 | 290.488 | -1.936.361 | 2.000.000 | 354.127 |
| Egenkapital 31. december | 125.000 | 3.607.145 | 4.322.753 | 2.000.000 | 10.054.898 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-----------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 363.572 |
| Årets udskudte skat | 0 | -11.114 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -217.587 | 0 |
| | <u>-217.587</u> | <u>352.458</u> |
| | | |
| 2. Materielle anlægsaktiver | | |
| | | Grunde og bygninger |
| | | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. januar | | 7.500.381 |
| Tilgang i årets løb | | 78.890 |
| Afgang i årets løb | | -1.515.660 |
| Kostpris 31. december | | <u>6.063.611</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | | 310.699 |
| Årets afskrivninger | | 54.496 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | | -54.267 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | | <u>310.928</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | <u>5.752.683</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 3. Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 1.087.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 1.087.000 |
| Kostpris 31. december | <u>1.087.000</u> | <u>1.087.000</u> |
| | | |
| Værdireguleringer 1. januar | 367.613 | 0 |
| Årets resultat | 173.849 | 70.707 |
| Andre reguleringer | 0 | 296.906 |
| Værdireguleringer 31. december | <u>541.462</u> | <u>367.613</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>1.628.462</u> | <u>1.454.613</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabs- kapital | Ejerandel |
|----------------------|------------|----------------------|-----------|
| Haderslevvej 108 ApS | Fredericia | 1.000.000 | 100% |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|---|----------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 36.667 | 36.667 |
| Kostpris 31. december | 36.667 | 36.667 |
| Værdireguleringer 1. januar | -36.667 | 690.546 |
| Årets resultat | -581.453 | -727.213 |
| Andre reguleringer | -333.333 | 0 |
| Værdireguleringer 31. december | -951.453 | -36.667 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 388.867 | 0 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | 525.919 | 333.333 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 0 | 333.333 |

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabs- kapital | Ejerandel |
|------------------|------------|----------------------|-----------|
| KJJ Invest ApS | Fredericia | 50.000 | 33% |
| Blåbærvej 37 ApS | Fredericia | 40.000 | 50% |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Kapitalinteresser | | |
| Kostpris 1. januar | 469.839 | 469.839 |
| Kostpris 31. december | 469.839 | 469.839 |
| Værdireguleringer 1. januar | 2.985.711 | 2.744.554 |
| Årets resultat | 1.031.425 | 241.157 |
| Værdireguleringer 31. december | 4.017.136 | 2.985.711 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 4.486.975 | 3.455.550 |

Kapitalinteresser specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabs- kapital | Ejerandel |
|-----------------|------------|----------------------|-----------|
| Kraft Biler A/S | Fredericia | 900.000 | 16,67% |

6. Værdipapirer til dagsværdi

| | Værdiregule- ring, resultat- opgørelse | Dagsværdi 31. december |
|---------------------------|--|---------------------------|
| | DKK | DKK |
| Børsnoterede værdipapirer | -94 | 90 |

7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere mv.

| | Direktion |
|--------------------------|-----------|
| | DKK |
| Lån tilbagebetalt i året | 1.196.947 |

Noter til årsregnskabet

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Overfor selskabets pengeinstitut er der afgivet selvskyldnerkaution, begrænset til kr. 1.000.000, for alt mellemværende som selskabet Kraft Biler A/S har med samme pengeinstitut.

Overfor selskabets pengeinstitut er der afgivet selvskyldnerkaution, begrænset til kr. 333.333, for alt mellemværende som selskabet KJJ Invest ApS har med samme pengeinstitut.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet støtteerklæring til den tilknyttede virksomhed, Haderslevvej 108 ApS således at virksomheden om nødvendigt vil blive støttet med likviditet frem til d. 30. juni 2025.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jørn Kraft Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Lejeindtægter

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af lejeindtægter, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder", "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder" og "Indtægter af kapitalinteresser".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder", "Kapitalandele i associerede virksomheder" og "Kapitalinteresser" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne, de associerede virksomheder og kapitalinteresserne.

Dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.