
KK Holding, Vojens A/S

Lysbjergvej 6, Hammelev, 6500 Vojens

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 32 88 49 46

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2018

Jesper Aabenhus
Rasmussen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for KK Holding, Vojens A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vojens, den 18. april 2018

Direktion

Kjeld Søberg

Bestyrelse

Kjeld Søberg

Kent Nielsen

Terje Ivar Løland

Jesper Aabenhuss Rasmussen
formand

Jens Lassen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KK Holding, Vojens A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for KK Holding, Vojens A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 18. april 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Almskou Ohmeyer

statsautoriseret revisor

mne24817

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | KK Holding, Vojens A/S Lysbjergvej 6 Hammelev 6500 Vojens CVR-nr.: 32 88 49 46 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Haderslev |
| Bestyrelse | Kjeld Søberg Kent Nielsen Terje Ivar Løland Jesper Aabenhus Rasmussen, formand Jens Lassen |
| Direktion | Kjeld Søberg |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle |
| Pengeinstitut | Nordea Bank Danmark A/S Kolding Åpark 2 6000 Kolding |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier og anpartar i andre selskaber samt anden hermed forbundet aktivitet.

Aktiviteterne i dattervirksomheder samt associerede virksomheder består primært i at drive VVS-virksomhed eller hertil tilknyttede aktivitetsområder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på DKK 10.347.111, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 13.949.041.

Årets resultat anses for meget utilfredsstillende, henset til at resultatet til dels kan henføres til utilfredsstillende afkast af visse dele af selskabets samlede aktiviteter.

Regnskabsåret skal dog vurderes under hensyntagen til at selskabet ligeledes, har foretaget og i væsentligt omfang gennemført aktivitets- og strukturmæssige tiltag på de pågældende aktivitetsområder.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det forventes, at selskabet vil opnå et pænt positivt resultat for 2018.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|---------------------------|-------------------------|
| Bruttotab | | -102.822 | -61.237 |
| Personaleomkostninger | 1 | -160.746 | 0 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-31.153</u> | <u>-31.154</u> |
| Resultat før finansielle poster | | -294.721 | -92.391 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 2 | -10.127.882 | 4.682.375 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 3 | -11.950 | 250.982 |
| Finansielle indtægter | 4 | 94.531 | 95.611 |
| Finansielle omkostninger | 5 | <u>-65.556</u> | <u>-70.825</u> |
| Resultat før skat | | -10.405.578 | 4.865.752 |
| Skat af årets resultat | 6 | <u>58.467</u> | <u>14.875</u> |
| Årets resultat | | <u>-10.347.111</u> | <u>4.880.627</u> |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|---------------------------|-------------------------|
| Udbytte for regnskabsåret | 0 | 4.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -11.057.734 | 2.337.178 |
| Overført resultat | <u>710.623</u> | <u>-1.456.551</u> |
| | <u>-10.347.111</u> | <u>4.880.627</u> |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 31.153 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 0 | 31.153 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 8 | 23.032.853 | 24.040.105 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 9 | 2.038.332 | 1.951.533 |
| Ansvarlig lånekapital, associeret virksomhed | | 405.816 | 390.344 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 25.477.001 | 26.381.982 |
| Anlægsaktiver | | 25.477.001 | 26.413.135 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 978.243 | 4.236.365 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 470.117 | 393.835 |
| Andre tilgodehavender | | 13 | 3.728 |
| Udskudt skatteaktiv | 11 | 38.173 | 0 |
| Selskabsskat | | 13.440 | 8.021 |
| Tilgodehavender | | 1.499.986 | 4.641.949 |
| Likvide beholdninger | | 1.933 | 412.195 |
| Omsætningsaktiver | | 1.501.919 | 5.054.144 |
| Aktiver | | 26.978.920 | 31.467.279 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 667.000 | 667.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 0 | 11.018.019 |
| Overført resultat | | 13.282.041 | 12.571.418 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 4.000.000 |
| Egenkapital | 10 | 13.949.041 | 28.256.437 |
| Hensættelse til udskudt skat | 11 | 0 | 6.854 |
| Hensættelser vedrørende kapitalandele i associerede virksomheder | | 191.835 | 132.801 |
| Hensatte forpligtelser | | 191.835 | 139.655 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 104.175 | 30.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.804.755 | 2.979.615 |
| Anden gæld | | 929.114 | 61.572 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 12.838.044 | 3.071.187 |
| Gældsforpligtelser | | 12.838.044 | 3.071.187 |
| Passiver | | 26.978.920 | 31.467.279 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 12 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og honorarer | 160.746 | 0 |
| | 160.746 | 0 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 0 | 0 |
| 2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Andel af overskud i dattervirksomheder | 0 | 4.682.375 |
| Andel af underskud i dattervirksomheder | -10.127.882 | 0 |
| | -10.127.882 | 4.682.375 |
| 3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Andel af overskud i associerede virksomheder | 0 | 250.982 |
| Andel af underskud i associerede virksomheder | -11.950 | 0 |
| | -11.950 | 250.982 |
| 4 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 79.046 | 80.230 |
| Renteindtægter associerede virksomheder | 15.472 | 15.373 |
| Andre finansielle indtægter | 13 | 8 |
| | 94.531 | 95.611 |
| 5 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 52.247 | 67.401 |
| Andre finansielle omkostninger | 13.309 | 3.424 |
| | 65.556 | 70.825 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|----------------|--|
| 6 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -13.440 | -8.021 |
| Årets udskudte skat | -45.027 | -6.854 |
| | <u>-58.467</u> | <u>-14.875</u> |
| Skat af årets resultat fordeles således: | | |
| Beregnet 22% skat af årets resultat før skat | -2.289.227 | 1.070.465 |
| Skatteeffekt af: | | |
| Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter | 2.230.760 | -1.085.340 |
| | <u>-58.467</u> | <u>-14.875</u> |
| 7 Materielle anlægsaktiver | | |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
| Kostpris 1. januar | | <u>155.769</u> |
| Kostpris 31. december | | <u>155.769</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | | 124.616 |
| Årets afskrivninger | | <u>31.153</u> |
| Ned- og afskrivninger 31. december | | <u>155.769</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | <u>0</u> |
| Afskrives over | | <u>5 år</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 8 Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 12.006.784 | 11.532.819 |
| Tilgang i årets løb | 12.000.000 | 473.965 |
| Afgang i årets løb | -125.000 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>23.881.784</u> | <u>12.006.784</u> |
| Værdireguleringer 1. januar | 12.033.321 | 10.647.500 |
| Årets afgang | -158.191 | 0 |
| Årets resultat | -10.127.882 | 4.682.375 |
| Udbytte til moderselskabet | -2.596.179 | -3.296.554 |
| Værdireguleringer 31. december | <u>-848.931</u> | <u>12.033.321</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>23.032.853</u> | <u>24.040.105</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|----------------------------|-----------|-----------------|-------------------------|
| VVS Søberg A/S | Haderslev | 667.000 | 100% |
| Rosinfelt Invest ApS | Haderslev | 125.000 | 100% |
| Sydgas ApS | Haderslev | 125.000 | 100% |
| Energi og Miljø Vojens A/S | Haderslev | 500.000 | 100% |
| Energiservice+ A/S | Rødovre | 3.000.000 | 70% |

Noter til årsregnskabet

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------------------|------------------|
| 9 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 237.855 | 237.855 |
| Kostpris 31. december | 237.855 | 237.855 |
| Værdireguleringer 1. januar | 1.580.877 | 1.484.767 |
| Årets resultat | -11.950 | 250.982 |
| Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagværdi | 39.715 | -154.872 |
| Værdireguleringer 31. december | 1.608.642 | 1.580.877 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | 191.835 | 132.801 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 2.038.332 | 1.951.533 |

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|--|-----------|-----------------|-------------------------|
| Sønderjyske Butiks- og Erhvervs Center A/S | Haderslev | 600.000 | 33,3% |
| Sønderjyske Byggeselskab ApS | Haderslev | 200.000 | 50% |
| Håndværkerselskabet ApS | Haderslev | 150.000 | 16,7% |

10 Egenkapital

| | Selskabs- kapital DKK | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode DKK | Overført resultat DKK | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret DKK | I alt DKK |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. januar | 667.000 | 11.018.019 | 12.571.418 | 4.000.000 | 28.256.437 |
| Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo | 0 | 39.715 | 0 | 0 | 39.715 |
| Årets resultat | 0 | -11.057.734 | 710.623 | -4.000.000 | -14.347.111 |
| Egenkapital 31. december | 667.000 | 0 | 13.282.041 | 0 | 13.949.041 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2017</u> DKK | <u>2016</u> DKK |
|--|--------------------|--------------------|
| 11 Hensættelse til udskudt skat | | |
| Materielle anlægsaktiver | 0 | 6.854 |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel | -38.173 | 0 |
| Overført til udskudt skatteaktiv | 38.173 | 0 |
| | <u>0</u> | <u>6.854</u> |

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

| | | |
|------------------------------|---------------|----------|
| Opgjort skatteaktiv | <u>38.173</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi | <u>38.173</u> | <u>0</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2017 | 2016 |
|---|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse i dattervirksomhed: | | |
| Aktier i Energiservice+ A/S | 5.938.298 | 6.072.904 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for depositum, lejekontrakt i dattervirksomhed: | | |
| Aktier i Sønderjyske Butiks- og Erhvervs Center A/S | 2.038.332 | 1.951.533 |

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Søberg Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat m.m. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Der er afgivet selvskyldnerkaution for dattervirksomhederne Sydgas ApS', Energi og Miljø Vojens A/S', Rosinfelt Invest ApS' og VVS Søberg A/S' mellemværende med Nordea maksimeret til TDKK 23.275.

Der er afgivet selvskyldnerkaution for den associerede virksomhed Sønderjyske Butiks og Erhvervs Center A/S' mellemværende med Nordea maksimeret til TDKK 2.000.

Der er afgivet tilbagetrædelseserklæring for den associerede virksomhed Sønderjyske Butiks og Erhvervs Center A/S' mellemværende med Nordea maksimeret til TDKK 3.958.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KK Holding, Vojens A/S for 2017 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.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Søberg Holding ApS, CVR-nr. 27 50 49 57 har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resultater den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder lønninger og honorarer.

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med Søberg Holding ApS og dets tilknyttede virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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. Der indregnes ikke renter.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

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, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" 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 og associerede virksomheder 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 og de associerede virksomheder.

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter ansvarlig lånekapital, associeret virksomhed.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Egenkapital

Udbytte

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.