

F.J.F. Holding ApS
Estrupvej 17, Søby, 8543 Hornslet

Årsrapport for
2021

CVR-nr. 35 53 35 16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2022.

Finn Campen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 13 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for F.J.F. Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 15. juni 2022

Direktion

Finn Campen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i F.J.F. Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for F.J.F. Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til ledelsen omtale heraf i note 1. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Risskov, den 15. juni 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Søren Anthon Thorup Pedersen
statsautoriseret revisor
mne10154

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|--|
| Selskabet | F.J.F. Holding ApS Estrupvej 17, Søby 8543 Hornslet |
| | CVR-nr.: 35 53 35 16 |
| | Stiftet: 14. november 2013 |
| | Hjemsted: Syddjurs |
| | Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021 |
| Direktion | Finn Campen |
| Revision | Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov |
| Dattervirksomheder | S.H.U. ApS, Syddjurs Samsø Invest & Udlejning ApS, Samsø SØBY ECA-Vand ApS, Syddjurs Campen Invest Samsø ApS, Samsø |
| Kapitalinteresse | F. Campen Holding ApS, Randers NV |
| Generalforsamling | Ordinær generalforsamling afholdes 28. juni 2022 på selskabets adresse. |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at være holdingselskab som ejer anpartar i tilknyttede virksomheder samt anpartar i kapitalinteresser.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Going concern

Selskabet har tabt egenkapitalen. Ledelsen forventer at retablere egenkapitalen ved fremtidig indtjening eller kapitalforhøjelse. Der er ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelig likviditets og kapitalberedskab det kommende år. Det er ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at de stillede kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet, og årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -215.171 kr. mod -11.178 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.145.424 kr. mod -1.695.292 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Bruttotab | -215.171 | -11.178 |
| Andre driftsomkostninger | <u>0</u> | <u>-610.795</u> |
| Driftsresultat | -215.171 | -621.973 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -1.767.423 | -703.503 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 169.124 | 330.879 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 11.884 | 93.023 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 12 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver (tilbageført) | 693.682 | -693.682 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | <u>-92.964</u> | <u>-108.456</u> |
| Resultat før skat | -1.200.868 | -1.703.700 |
| 3 Skat af årets resultat | <u>55.444</u> | <u>8.408</u> |
| Årets resultat | -1.145.424 | -1.695.292 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -1.130.093 | 334.244 |
| Disponeret fra overført resultat | <u>-15.331</u> | <u>-2.029.536</u> |
| Disponeret i alt | -1.145.424 | -1.695.292 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|------------------|------------------|
| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 1.019.215 |
| 5 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 3.425.927 |
| 6 Kapitalinteresser | 0 | 930.878 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>0</u> | <u>5.376.020</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>0</u> | <u>5.376.020</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 227.651 | 129.562 |
| Udsudte skatteaktiver | 51.047 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 2.000 | 0 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 132.918 | 355.476 |
| Andre tilgodehavender | 1.168.573 | 8.060 |
| Tilgodehavender i alt | <u>1.582.189</u> | <u>493.098</u> |
| Likvide beholdninger | <u>97.502</u> | <u>93.529</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>1.679.691</u> | <u>586.627</u> |
| Aktiver i alt | <u>1.679.691</u> | <u>5.962.647</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 80.000 | 80.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 0 | 1.130.093 |
| Overført resultat | <u>-2.040.560</u> | <u>-2.025.228</u> |
| Egenkapital i alt | <u>-1.960.560</u> | <u>-815.135</u> |
| | | |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Andre hensatte forpligtelser | <u>2.435.345</u> | <u>0</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | <u>2.435.345</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 1.062.242 | 2.089.191 |
| Selskabsskat | 0 | 140.918 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 128.521 | 198.150 |
| Anden gæld | <u>14.143</u> | <u>4.349.523</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>1.204.906</u> | <u>6.777.782</u> |
| | | |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>1.204.906</u> | <u>6.777.782</u> |
| | | |
| Passiver i alt | <u>1.679.691</u> | <u>5.962.647</u> |

- 1 Usikkerhed om going concern
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|----------------------------|---------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Egenkapital 1. januar 2020 | 80.000 | 795.849 | 4.308 | 880.157 |
| Resultatandel | <u>0</u> | <u>334.244</u> | <u>-2.029.536</u> | <u>-1.695.292</u> |
| Egenkapital 1. januar 2021 | 80.000 | 1.130.093 | -2.025.228 | -815.135 |
| Resultatandel | <u>0</u> | <u>-1.130.093</u> | <u>-15.331</u> | <u>-1.145.424</u> |
| | <u>80.000</u> | <u>0</u> | <u>-2.040.559</u> | <u>-1.960.559</u> |

Noter

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Usikkerhed om going concern | | |
| Selskabet har tabt egenkapitalen. Ledelsen forventer at retablere egenkapitalen ved fremtidig indtjening eller kapitalforhøjelse. Der er ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelig likviditets og kapitalberedskab det kommende år. Det er ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at de stillede kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet, og årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 35.450 | 24.737 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>57.514</u> | <u>83.719</u> |
| | <u>92.964</u> | <u>108.456</u> |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -4.397 | -8.408 |
| Årets regulering af udskudt skat | <u>-51.047</u> | <u>0</u> |
| | <u>-55.444</u> | <u>-8.408</u> |

Noter

| | 31/12 2021 | 31/12 2020 |
|--|-------------------|------------------|
| 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris primo | 220.000 | 280.000 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 40.000 |
| Afgang i årets løb | -100.000 | -100.000 |
| Kostpris ultimo | 120.000 | 220.000 |
| Opskrivninger primo | 799.216 | 795.849 |
| Årets resultat | -1.679.024 | 308.749 |
| Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger | 294.652 | -185.795 |
| Regulering intern avance | -1.100.650 | -1.012.252 |
| Nedskrivninger ultimo | -1.685.806 | -93.449 |
| Modregnet i tilgodehavender | -869.539 | 892.664 |
| Overført til hensatte forpligtelser | 2.435.345 | 0 |
| Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser | 1.565.806 | 892.664 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 1.019.215 |
| Tilknyttede virksomheder: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| S.H.U. ApS | Syddjurs | 100 % |
| Samsø Invest & Udlejning ApS | Samsø | 100 % |
| SØBY ECA-Vand ApS | Syddjurs | 100 % |
| Campen Invest Samsø ApS | Samsø | 0 % |
| 5. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris primo | 3.425.927 | 3.360.068 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 65.859 |
| Afgang i årets løb | -3.425.927 | 0 |
| Kostpris ultimo | 0 | 3.425.927 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 3.425.927 |

Noter

| | <u>31/12 2021</u> | <u>31/12 2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 6. Kapitalinteresser | | |
| Kostpris primo | 600.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 600.000 |
| Afgang i årets løb | <u>-600.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris ultimo | <u>0</u> | <u>600.000</u> |
| Opskrivninger primo | 330.878 | 0 |
| Andel af resultat | 119.293 | 330.878 |
| Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger | <u>-450.171</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>0</u> | <u>330.878</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>0</u> | <u>930.878</u> |
| Kapitalinteresser: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| F. Campen Holding ApS | Randers NV | 10,12 % |

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

8. Eventualposter

Sambeskatning

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

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

Campen Invest Samsø ApS er udtrådt af sambeskatningen pr. 06. juni 2021 samt Samsø Invest & Udlejning ApS er udtrådt af sambeskatningen pr. 31. december 2021 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for F.J.F. Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

F.J.F. Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes 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 og for betalte acontoskatter.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

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

Gældsforpligtelser

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