

JP Basse ApS

c/o TC Administration, Sydvestvej 130
2600 Glostrup
CVR-nr. 36 97 43 46

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juni 2021.

Svenning Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for JP Basse ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

..

København, den 8. juni 2021

Direktion

Jeppe Basse

Peter Basse

Bestyrelse

Svenning Jørgensen
formand

Thomas Brock-Jacobsen

Lars Høier-Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JP Basse ApS

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Brøndby, den 8. juni 2021

ALBJERG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 38 28 79

Tommy Nørskov

statsautoriseret revisor
mne10061

Selskabsoplysninger

Selskabet	JP Basse ApS c/o TC Administration Sydvestvej 130 2600 Glostrup CVR-nr.: 36 97 43 46 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Svenning Jørgensen, formand Thomas Brock-Jacobsen Lars Høier-Hansen
Direktion	Jeppe Basse Peter Basse
Revision	ALBJERG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringager 4C, 2. th. 2605 Brøndby
Modervirksomhed	PB Invest ApS
Dattervirksomheder	Blytækkervej 6 ApS, Glostrup Frederiksgården NV ApS, Glostrup Dorphs Allé 10 & 12, 2630 Taastrup ApS, Glostrup Ejendomsselskabet Krondalvej 78 ApS, Glostrup
Associerede virksomheder	K/S 4 Invest, Hellerup Ejendomsselskabet Lyskær 13 B og C ApS, Hellerup Ejendomsselskabet Rebslagervej og Drejervej ApS, Hellerup Ejendomsselskabet Engvangen 7-9 ApS, Hellerup Ejendomsselskabet Tempovej 34 ApS, Hellerup Ejendomsselskabet Skovgårdsvej 27 ApS, Hellerup Læhegnet 71-75 af 2020 ApS, Hellerup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af kapitalanlæg og investering, herunder køb og salg af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 8.396.191 mod 4.253.639 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 14.071.879 mod 7.474.538 sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2019 forventede en bruttofortjeneste for 2020 i niveauet og et ordinært resultat efter skat på Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af tilgang på ejendomme.

Selskabets likvider er i 2020 steget med 1.054.078, nemlig fra 884.169 til 1.938.247

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste	8.396.191	4.253.639
1 Personaleomkostninger	-796.742	-466.543
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.975.372	-1.195.848
Andre driftsomkostninger	0	-25.686
Resultat før finansielle poster	5.624.077	2.565.562
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.170.267	4.082
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	9.821.155	6.398.409
Andre finansielle indtægter	787.237	412.995
3 Øvrige finansielle omkostninger	-2.739.484	-1.583.255
Resultat før skat	14.663.252	7.797.793
4 Skat af årets resultat	-591.373	-323.255
Ordinært resultat efter skat	14.071.879	7.474.538
Årets resultat	14.071.879	7.474.538
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.145.193	227.491
Udbytte for regnskabsåret	800.000	0
Overføres til overført resultat	12.126.686	7.247.047
Disponeret i alt	14.071.879	7.474.538

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
5	Grunde og bygninger	133.147.281	78.511.823
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>133.147.281</u>	<u>78.511.823</u>
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.349.349	129.082
7	Kapitalandele i associerede virksomheder	14.084.383	13.896.979
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>15.433.732</u>	<u>14.026.061</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>148.581.013</u>	<u>92.537.884</u>
Omsætningsaktiver			
	Lejederitorer	1.381.470	323.173
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	37.080.560	16.565.234
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	3.550.000	1.300.000
	Andre tilgodehavender	56.500	82.379
	Tilgodehavender i alt	<u>42.068.530</u>	<u>18.270.786</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.938.247</u>	<u>884.169</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>44.006.777</u>	<u>19.154.955</u>
	Aktiver i alt	<u>192.587.790</u>	<u>111.692.839</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9.568.750	8.423.557
Overført resultat	33.255.371	21.128.685
Foreslået udbytte for regnskabsåret	800.000	0
Egenkapital i alt	<u>43.724.121</u>	<u>29.652.242</u>
Hensatte forpligtelser		
8 Hensættelser til udskudt skat	1.561.466	1.665.029
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.561.466</u>	<u>1.665.029</u>
Gældsforpligtelser		
9 Gæld til realkreditinstitutter	41.668.222	44.083.293
10 Kreditinstitutter i øvrigt	67.170.305	12.000.000
11 Deposita	4.754.126	3.278.212
12 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>113.592.653</u>	<u>59.361.505</u>
12 Kortfristet del af langfristet gæld	2.415.072	2.412.567
Leverandører af varer og tjenesteydelser	602.636	104.367
Gæld til tilknyttede virksomheder	27.324.780	16.457.456
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.242.707	547.771
Anden gæld	2.124.355	1.491.902
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>33.709.550</u>	<u>21.014.063</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>147.302.203</u>	<u>80.375.568</u>
Passiver i alt	<u>192.587.790</u>	<u>111.692.839</u>
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2020	100.000	8.423.557	21.128.685	0	29.652.242
Resultatandel	0	1.145.193	12.126.686	800.000	14.071.879
	100.000	9.568.750	33.255.371	800.000	43.724.121

Noter

	2020 kr.	2019 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	758.623	434.497
Pensioner	27.979	27.434
Andre omkostninger til social sikring	10.140	4.612
	796.742	466.543
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på bygninger	1.975.372	1.195.848
	1.975.372	1.195.848
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	756.783	353.483
Andre finansielle omkostninger	1.982.701	1.229.772
	2.739.484	1.583.255
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	694.936	354.178
Årets regulering af udskudt skat	-103.563	-30.923
	591.373	323.255
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	83.241.153	81.643.220
Tilgang i årets løb	56.611.130	1.597.933
Kostpris 31. december 2020	139.852.283	83.241.153
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-4.729.330	-3.533.482
Årets afskrivninger	-1.975.672	-1.195.848
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-6.705.002	-4.729.330
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	133.147.281	78.511.823

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2020	125.000	0
Tilgang i årets løb	50.000	125.000
Kostpris 31. december 2020	175.000	125.000
Opskrivninger 1. januar 2020	4.082	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.170.265	4.082
Andre kapitalbevægelser 1	2	0
Opskrivninger 31. december 2020	1.174.349	4.082
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	1.349.349	129.082

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Blytækkervej 6 ApS, Glostrup	100 %	438.493	193.333
Frederiksgården NV ApS, Glostrup	100 %	1.222.673	1.133.141
Dorphs Allé 10 & 12, 2630 Taastrup ApS, Glostrup	70 %	-1.256.488	-962.762
Ejendomsselskabet Krondalvej 78 ApS, Glostrup	100 %	567.724	517.724
		972.402	881.436

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
7. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2020	5.477.504	5.437.504
Tilgang i årets løb	0	40.000
Afgang i årets løb	-18.752	0
Kostpris 31. december 2020	5.458.752	5.477.504
Opskrivninger 1. januar 2020	8.419.475	8.208.566
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	2.222.002	6.375.909
Udbytte	-9.633.749	-6.165.000
Regulering salg af kapitalandel	7.617.903	0
Opskrivninger 31. december 2020	8.625.631	8.419.475
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	14.084.383	13.896.979

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos JP Basse ApS kr.
K/S 4 Invest, Hellerup	37,50 %	34.608.316	4.026.444	12.978.118
Ejendomsselskabet Lyskær 13 B og C ApS, Hellerup	37,50 %	0	0	0
Ejendomsselskabet Rebslagervej og Drejervej ApS, Hellerup	37,50 %	465.665	3.805	174.624
Ejendomsselskabet Engvangen 7-9 ApS, Hellerup	20 %	449.333	260.516	89.867
Ejendomsselskabet Tempovej 34 ApS, Hellerup	20 %	368.223	218.878	73.645
Ejendomsselskabet Skovgårdsvej 27 ApS, Hellerup	20 %	2.151.339	1.421.925	430.268
Læhegnet 71-75 af 2020 ApS, Hellerup	20 %	1.689.308	1.651.972	337.861
		39.732.184	7.583.540	14.084.383

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
8. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2020	1.665.029	1.695.952
Udskudt skat af årets resultat	-103.563	-30.923
	1.561.466	1.665.029
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	1.561.466	1.665.029
	1.561.466	1.665.029
9. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	44.083.294	46.495.860
Heraf forfalder inden for 1 år	-2.415.072	-2.412.567
	41.668.222	44.083.293
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	31.865.013	34.251.307
10. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	67.170.305	12.000.000
11. Deposita		
Deposita i alt	4.754.126	3.278.212
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	4.754.126	0

Noter

12. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2020 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2020 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	44.083.294	2.415.072	41.668.222	31.865.013
Kreditinstitutter i øvrigt	67.170.305	0	67.170.305	0
Deposita	4.754.126	0	4.754.126	4.754.126
	116.007.725	2.415.072	113.592.653	36.619.139

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 111.253.599 kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 133.147.281.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut og datterselskabet har selskabet afgivet kaution og 2 direktører har afgivet selvskyldnerkaution.

14. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PB Invest ApS, CVR-nr. 31 62 47 38 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JP Basse 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

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, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen 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.

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger 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 associerede virksomheder.

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

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

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder 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.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter JP Basse ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.