

Fortiz Invest ApS

Jegstrupvej 54, 8361 Hasselager

CVR-nr. 37 83 20 14

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. januar 2021.

Anders Høy Thomsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Fortiz Invest 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 20. januar 2021

Direktion

Anders Høy Thomsen

Steffen Bagge

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Fortiz Invest ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fortiz Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet lån til selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

Overtrædelse af årsregnskabsloven

Selskabet har i strid med årsregnskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 20. januar 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Tim Dürr Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41385

Selskabsoplysninger

Selskabet

Fortiz Invest ApS
Jegstrupvej 54
8361 Hasselager

CVR-nr.: 37 83 20 14

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Anders Høy Thomsen
Steffen Bagge

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sommervej 31C
8210 Aarhus V

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed indenfor investering, finansiering, besiddelse og salg af kapitalandele i andre virksomheder samt anden beslægtet virksomhed efter direktionens bestemmelse.

Selskabet leaser ligeledes driftsmidler ud til tilknyttede virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der væsentlig har påvirket årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret væsentlig usikkerheder ved indregning og måling af aktiver og passiver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 156.251 kr. mod -3.900 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 172.165 kr. mod 36.888 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	156.251	-3.900
Andre driftsomkostninger	-24.548	0
Driftsresultat	131.703	-3.900
Indtægt af kapitalandele	4.498	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	61.645	62.992
Andre finansielle indtægter	60.877	63.925
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-2.760
1 Øvrige finansielle omkostninger	-39.280	-71.511
Resultat før skat	219.443	48.746
Skat af årets resultat	-47.278	-11.858
Årets resultat	172.165	36.888
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	172.165	36.888
Disponeret i alt	172.165	36.888

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.388.815	2.958.835
3	Kapitalandele i associerede virksomheder	<u>158.863</u>	<u>154.345</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.547.678</u>	<u>3.113.180</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.547.678</u>	<u>3.113.180</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	700.644	754.751
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	856.038	815.274
	Andre tilgodehavender	214.729	200.894
4	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	98.304
	Periodeafgrænsningsposter	<u>438.320</u>	<u>182.400</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>2.209.731</u>	<u>2.051.623</u>
	Likvide beholdninger	<u>11</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.209.742</u>	<u>2.051.623</u>
	Aktiver i alt	<u>5.757.420</u>	<u>5.164.803</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Note			
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	50.000	50.000
6	Overført resultat	<u>3.963.312</u>	<u>3.791.147</u>
	Egenkapital i alt	<u>4.013.312</u>	<u>3.841.147</u>
Gældsforpligtelser			
7	Anden gæld	<u>330.000</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>330.000</u>	<u>0</u>
	Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	722.048
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	173.959	144.606
	Kort gæld tilknyttede virksomheder	168.870	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	628.934	0
	Selskabsskat	83.998	36.720
	Anden gæld	<u>358.347</u>	<u>420.282</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.414.108</u>	<u>1.323.656</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.744.108</u>	<u>1.323.656</u>
	Passiver i alt	<u>5.757.420</u>	<u>5.164.803</u>
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		

Noter

	2019/20	2018/19	
1. Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	7.339	2.338	
Andre finansielle omkostninger	31.941	69.173	
	39.280	71.511	
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2019	2.992.009	663.246	
Tilgang i årets løb	430.000	2.328.783	
Kostpris 30. juni 2020	3.422.009	2.992.029	
Nedskrivninger 1. juli 2019	-33.194	-30.434	
Årets nedskrivning af kapitalandele	0	-2.760	
Nedskrivninger 30. juni 2020	-33.194	-33.194	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	3.388.815	2.958.835	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
KringleXpressen ApS,	100 %	-1.089.914	164.208
Smartbake Bakery Group ApS,	66,36 %	-13.445.574	-6.592.939
Brød og Kage ApS,	90 %	-1.547.707	-335.478
		-16.083.195	-6.764.209

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>	
3. Kapitalandele i associerede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2019	154.365	178.523	
Tilgang i årets løb	4.498	133.322	
Afgang i årets løb	0	-157.500	
Kostpris 30. juni 2020	<u>158.863</u>	<u>154.345</u>	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>158.863</u>	<u>154.345</u>	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SH Management ApS,	21,44 %	<u>50.048</u>	<u>-53.102</u>
		<u>50.048</u>	<u>-53.102</u>
4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Der er i regnskabsåret primo udlån på 98 t.kr. til selskabsdeltagere, der er omfattet af forbuddet i selskabslovens § 210. Tilgodehavendet er indfriet 27. april 2020. Lånet er forrentet med 10,2% i regnskabsåret indtil 27. april, hvor den går over på den almindelige rente på 5 %.			
5. Virksomhedskapital			
Virksomhedskapital 1. juli 2019	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>	
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>	
6. Overført resultat			
Overført resultat 1. juli 2019	3.791.147	3.754.259	
Årets overførte overskud eller underskud	<u>172.165</u>	<u>36.888</u>	
	<u>3.963.312</u>	<u>3.791.147</u>	

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
7. Anden gæld		
Anden gæld i alt	330.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>330.000</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2020.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 534 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på hhv 36 og 50 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.983 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders mellemværende med pengeinstitut. Kautionen udgør pr. 30. juni 2019 i alt 928 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har i tilfælde af tilknyttet virksomheds eventuelle betalingsstandsning, konkurs eller anden rådighedsindskrænkning vedrørende sin formue afgivet tilbagetrædelseserklæring for 231 t.kr. til fordel for den tilknyttede virksomheds pengeinstitut.

Selskabet har ved køb af anpartskapital i dattervirksomhed indgået aftale om regulering af købsprisen såfremt anparterne videresælges til tredjemand. Reguleringen af købsprisen er dels maksimeret til 145 t.kr. og dels maksimeret til 20% af nettoprovenuet såfremt særlige betingelser indtræffer. Pr. statusdagen er denne regulering af købsprisen 0 kr.

Sambeskatning

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

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fortiz Invest 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.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Fortiz Invest ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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