

  
**Wilke Holding ApS**

Gråbrødrepassagen 9, 2., 5000 Odense C

**CVR-nr. 39 84 22 62**


**Årsrapport for perioden**

**1. januar til 31. december 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2024

---

Brian Blomholt  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

## Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

## Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25. juni 2024

### Direktion

Morten Steen Schrøder  
direktør

Jakob Fiellau-Nikolajsen  
direktør

Brian Blomholt  
direktør

Stine Birgitte Funder  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## *Til kapitalejeren i Wilke Holding ApS*

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Wilke Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### **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 for 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.

## 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.

Odense, den 25. juni 2024

**Baker Tilly Denmark**  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt  
registreret revisor  
mne17323

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Wilke Holding ApS Gråbrødrepassagen 9, 2. 5000 Odense C CVR-nr.: 39 84 22 62 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Hjemsted: Odense
Direktion	Morten Steen Schrøder, direktør Jakob Fiellau-Nikolajsen, direktør Brian Blomholt, direktør Stine Birgitte Funder, direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive investeringsvirksomhed, herunder ved at eje kapitalandele i datterselskaber samt anden efter ledelsens skøn hermed tilknyttet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 14.328.529, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 12.571.756.

Selskabet har i regnskabsåret afhændet 70% af kapitalandele i Wilke A/S med fortjeneste.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Bruttotab</b>	2	<b>-32.760</b>	<b>16</b>
Personaleomkostninger	1	0	0
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-32.760</b>	<b>16</b>
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-2.434.775	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-2.467.535</b>	<b>16</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		16.782.301	2.567
Indtægt af kapitalandele i kapitalinteresser		433.826	-14
Finansielle indtægter	3	37.385	2
Finansielle omkostninger	4	-552.428	-205
<b>Resultat før skat</b>		<b>14.233.549</b>	<b>2.366</b>
Skat af årets resultat	5	94.980	33
<b>Årets resultat</b>		<b>14.328.529</b>	<b>2.399</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		10.000.000	7.000
Ekstraordinært udbytte		3.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	-5.384
Overført resultat		1.328.529	783
		<b>14.328.529</b>	<b>2.399</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Aktiver</b>			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	607.844	20.382
Kapitalandele i kapitalinteresser	7	1.990.344	863
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>2.598.188</b>	<b>21.245</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.598.188</b>	<b>21.245</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		811.168	99
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	277
Andre tilgodehavender		10.636.650	0
Udskudt skatteaktiv		95.000	0
Selskabsskat		218.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	793
Tilgodehavende moms og afgifter		0	11
<b>Tilgodehavender</b>		<b>11.760.818</b>	<b>1.180</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.931.182</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>15.692.000</b>	<b>1.180</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>18.290.188</b>	<b>22.425</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50
Overført resultat		2.521.756	1.193
Foreslået udbytte for regnskabsåret		10.000.000	7.000
<b>Egenkapital</b>		<b>12.571.756</b>	<b>8.243</b>
Forpligtelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		502.875	503
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>502.875</b>	<b>503</b>
Selskabsdeltagere og ledelse		3.449.184	3.415
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b>3.449.184</b>	<b>3.415</b>
Banker		0	1
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	8.235
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.651.380	1.619
Selskabsskat		0	377
Anden gæld		114.993	32
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.766.373</b>	<b>10.264</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>5.215.557</b>	<b>13.679</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>18.290.188</b>	<b>22.425</b>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	Foreslået ekstraordinær t udbytte	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	1.193.227	7.000.000	0	8.243.227
Betalt ordinært udbytte	0	0	-7.000.000	-3.000.000	-10.000.000
Årets resultat	0	1.328.529	10.000.000	3.000.000	14.328.529
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>50.000</b>	<b>2.521.756</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>12.571.756</b>

## Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	1	1
<b>2 Særlige poster</b>		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.		
Selskabet har i regnskabsåret afhændet kapitalandele i tilknyttede virksomheder med fortjeneste. I forbindelse med handlen er tilgodehavende nedskrevet.		
Gevinsten henholdsvis nedskrivning indgår i følgende regnskabsposter:		
Indtægter af kapitalandel i tilknyttede virksomheder	19.697.339	0
Nedskrivning af omsætningsaktiver	-2.079.000	0
	<b>17.618.339</b>	<b>0</b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	2
Andre finansielle indtægter	37.385	0
	<b>37.385</b>	<b>2</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	84.598	99
Renteomkostninger fra kapitalinteresser	31.680	21
Andre finansielle omkostninger	351.895	85
Gældseftergivelse	84.255	0
	<b>552.428</b>	<b>205</b>

## Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	-33
Årets udskudte skat	-95.000	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	20	0
	<b>-94.980</b>	<b>-33</b>
<b>6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	12.586.843	12.587
Tilgang i årets løb	2.530.909	0
Afgang i årets løb	-10.119.851	0
Omklassificering til kapitalinteresser	-4.337.079	0
Kostpris 31. december	660.822	12.587
Værdireguleringer 1. januar	7.794.899	7.064
Årets afgang	6.717.190	118
Årets resultat	-3.585.198	3.192
Udbytte modtaget	-14.525.000	-1.848
Omklassificering til kapitalinteresser	2.492.978	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	1.412.812	-131
Afskrivning på goodwill	-360.659	-600
Værdireguleringer 31. december	-52.978	7.795
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>607.844</b>	<b>20.382</b>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december	102.392	2.980.494

## Noter

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
HumanFeedback ApS, selskabet er under frivillig likvidation	Odense	69%
W-Analys AB	Sverige	100%

### 7 Kapitalandele i kapitalinteresser

Kostpris 1. januar	756.845	257
Tilgang i årets løb	0	500
Afgang i årets løb	-140.946	0
Omklassificering fra tilknyttede virksomheder	4.337.079	0
Kostpris 31. december	4.952.978	757
Værdireguleringer 1. januar	106.047	265
Årets resultat	339.511	-9
Udbytte modtaget	0	-145
Omklassificering fra tilknyttede virksomheder	-2.492.978	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-825.388	0
Afskrivning på goodwill	-89.826	-5
Værdireguleringer 31. december	-2.962.634	106
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>1.990.344</b>	<b>863</b>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december	1.111.272	23.370

## Noter

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Wilke A/S	København	30%
Wilke Promotion A/S	København	50%
Soyuz ApS (under konkurs)	København	30%
Heist Inc ApS (under konkurs)	København	40%

### 8 Selskabsdeltagere og ledelse, langfristet

	Gæld 1. januar DKK	Gæld 31. december DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Selskabsdeltagere og ledelse	3.414.874	3.449.184	0	0
	<b>3.414.874</b>	<b>3.449.184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

### 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor Wilke A/S' mellemværende med pengeinstitut. Deponeringskonto udgør pr. 31.12.2023 t.kr. 3.833.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Wilke Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, indregnes lineært, i takt med at ydelserne leveres.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden 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 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

## Anvendt regnskabspraksis

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Wilke Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter ikke indbetalt selskabskapital i datterselskaber.

### Selskabsskat og udskudt skat

Wilke Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.