

Joerck A/S

Trautnersvej 10, 4180 Sorø
CVR-nr. 70 31 68 11

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.05.20

Casper Jørck
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 23

Selskabet

Joerck A/S
Trautnersvej 10
4180 Sorø
Hjemsted: Sorø
CVR-nr.: 70 31 68 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Casper Jørck

Bestyrelse

Peter Wilhelm Wulff, formand
Casper Jørck
Claus Nordvang Kristiansen
Leif Jan Fredberg

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Sorø Trælast Holding ApS

Dattervirksomhed

Sorø Byggecenter K/S, Sorø

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Joerck A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 29. maj 2020

Direktionen

Casper Jørck

Bestyrelsen

Peter Wilhelm Wulff
Formand

Casper Jørck

Claus Nordvang Kristiansen

Leif Jan Fredberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Joerck A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Joerck A/S for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 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 bevis 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.

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 selskabet, 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.

Slagelse, den 29. maj 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Jørgen Bay Simonsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11503

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i handel med alle slags bygningsmaterialer fra forretningen i Sorø. Selskabet har endvidere investeret i associeret virksomhed i Skælskør. Denne virksomhedsaktivitet er sammenfaldende med aktiviteterne i Sorø Trælasthandel A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -2.296.534 mod DKK 847.000 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 15.338.665.

Efterfølgende begivenheder

Selskabets aktivitet er frasolgt pr. 1. februar 2020.

Note		2019 DKK	2018 t.DKK
	Bruttofortjeneste	10.420.396	12.909
1	Personaleomkostninger	-13.762.602	-12.634
	Resultat før af- og nedskrivninger	-3.342.206	275
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-742.426	-572
	Resultat før finansielle poster	-4.084.632	-297
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	695.571	710
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	77.349	200
	Andre finansielle indtægter	844.805	983
2	Andre finansielle omkostninger	-490.893	-508
	Resultat før skat	-2.957.800	1.088
3	Skat af årets resultat	661.266	-241
	Årets resultat	-2.296.534	847
Forslag til resultatdisponering			
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	772.920	910
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	600.000	0
	Overført resultat	-3.669.454	-63
	I alt	-2.296.534	847

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	t.DKK
Note			
	Grunde og bygninger	2.389.357	2.560
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.184.622	1.839
4	Materielle anlægsaktiver i alt	4.573.979	4.399
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	14.005.588	13.310
5	Kapitalandele i associerede virksomheder	2.143.168	2.066
6	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.000.000	1.550
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	835	182
6	Andre tilgodehavender	400.000	400
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.549.591	17.508
	Anlægsaktiver i alt	22.123.570	21.907
	Fremstillede varer og handelsvarer	12.567.286	16.660
	Varebeholdninger i alt	12.567.286	16.660
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.608.411	6.614
	Andre tilgodehavender	1.750.834	1.859
	Tilgodehavender i alt	7.359.245	8.473
	Likvide beholdninger	346.938	374
	Omsætningsaktiver i alt	20.273.469	25.507
	Aktiver i alt	42.397.039	47.414

		31.12.19	31.12.18
		DKK	t.DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.312.700	1.313
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	10.710.653	9.938
	Overført resultat	2.715.312	6.476
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	600.000	0
	Egenkapital i alt	15.338.665	17.727
7	Hensættelser til udskudt skat	47.076	1.335
	Hensatte forpligtelser i alt	47.076	1.335
8	Gæld til kreditinstitutter	1	1.958
8	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.399.215	1.399
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.399.216	3.357
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	12.831.538	12.568
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.030.299	4.860
	Gæld til tilknyttede virksomheder	690.607	3.253
	Deposita	158.234	158
	Selskabsskat	627.132	126
	Anden gæld	5.274.272	4.030
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.612.082	24.995
	Gældsforpligtelser i alt	27.011.298	28.352
	Passiver i alt	42.397.039	47.414
9	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19					
Saldo pr. 01.01.19	1.312.700	9.937.733	6.475.555	0	17.725.988
Køb af egne kapitalandele	0	0	-90.789	0	-90.789
Forslag til resultatdisponering	0	772.920	-3.669.454	600.000	-2.296.534
Saldo pr. 31.12.19	1.312.700	10.710.653	2.715.312	600.000	15.338.665

	2019 DKK	2018 t.DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	11.438.799	10.540
Pensioner	1.484.921	1.454
Andre omkostninger til social sikring	313.059	275
Andre personaleomkostninger	525.823	365
I alt	13.762.602	12.634
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	32	35

2. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	58.812	40
Renteomkostninger i øvrigt	432.081	468
I alt	490.893	508

3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	627.132	126
Årets regulering af udskudt skat	-1.288.398	119
Regulering af skat fra tidligere år	0	-4
I alt	-661.266	241

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	6.035.281	8.994.171
Tilgang i året	0	917.247
Kostpris pr. 31.12.19	6.035.281	9.911.418
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-3.475.244	-7.155.050
Afskrivninger i året	-170.680	-571.746
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-3.645.924	-7.726.796
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	2.389.357	2.184.622

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	4.251.780	1.186.323	193.639
Afgang i året	0	0	-181.538
Kostpris pr. 31.12.19	4.251.780	1.186.323	12.101
Opskrivninger pr. 01.01.19	9.058.237	879.496	0
Årets resultat fra kapitalandele	695.571	77.349	0
Opskrivninger pr. 31.12.19	9.753.808	956.845	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	0	0	-11.266
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	0	0	-11.266
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	14.005.588	2.143.168	835

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Sorø Byggecenter K/S, Sorø	86,88%	16.120.612	800.611	14.005.588
Associerede virksomheder:				
Carl Meding Trælasthandel A/S, Skælskør	32,45%	6.604.513	238.364	2.143.168

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos asso- cierede virk- somheder	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.19	1.550.000	400.000
Afgang i året	-550.000	0
Kostpris pr. 31.12.19	1.000.000	400.000

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	1.335.474	1.217
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-1.288.398	119
Udskudt skat pr. 31.12.19	47.076	1.336

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-1.320.000	0
Materielle anlægsaktiver	140.873	164
Værdipapirer og kapitalandele	1.226.203	1.172
I alt	47.076	1.336

8. Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31.12.19 DKK	Gæld i alt 31.12.18 t.DKK
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1	1.958
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.399.215	1.399
I alt	1.399.216	3.357

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet er komplementar i Sorø Byggecenter K/S. Som følge heraf hæfter selskabet for de samlede gældsforpligtelser i Sorø Byggecenter K/S. De samlede gældsforpligtelser udgør t.DKK 4.850 pr. 31.12.2019 (31.12.2018: t.DKK 4.828). Den bogførte egenkapital i Sorø Byggecenter K/S udgør t.DKK 16.121 pr. 31.12.2019 (31.12.2018: t.DKK 15.320).

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	30	32
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	2

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Joerck A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.