
Sommerland Sjælland A/S

Gl. Nykøbingvej 169, 4572 Nr. Asmindrup

Årsrapport for 2022/23

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 76 48 90 17

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 20/10 2023

Mette Dyvekær
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 6

Balance 30. april 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Sommerland Sjælland A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nr. Asmindrup, den 20. oktober 2023

Direktion

Kåre Dyvekær

Bestyrelse

Kåre Dyvekær

Mette Schrøder Dyvekær

Filip Dyvekær

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Sommerland Sjælland A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sommerland Sjælland A/S for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, 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. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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.

Hillerød, den 20. oktober 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Blom

statsautoriseret revisor

mne32797

Selskabsoplysninger

Selskabet

Sommerland Sjælland A/S
Gl. Nykøbingvej 169
4572 Nr. Asmindrup

Telefon: 59312100
Hjemmeside: www.Sommerlandsj.dk

CVR-nr.: 76 48 90 17
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Hjemstedskommune: Odsherred

Bestyrelse

Kåre Dyvekær
Mette Schrøder Dyvekær
Filip Dyvekær

Direktion

Kåre Dyvekær

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive forlystelsesparken "Sommerland Sjælland".

Selskabet har endvidere til formål at foretage udvikling og salg af interaktive produkter og løsninger til underholdningsindustrien. Derudover har selskabet til formål at foretage investeringer, herunder investeringer ved køb og salg af fast ejendom samt udlejning heraf.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 2.288.907, og selskabets balance pr. 30. april 2023 udviser en egenkapital på DKK 23.793.134.

Selskabets resultat har været negativt påvirket af kraftige stigninger i energipriser samt øget omkostningsniveau som følge af den stigende inflation i samfundet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling af årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling er pr. 30.- april 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold udover som nævnt i ovenstående afsnit "Udvikling i året"

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Bruttofortjeneste		23.526.909	27.860
Personaleomkostninger	1	-16.121.689	-15.276
Resultat før afskrivninger		7.405.220	12.584
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-4.452.749	-3.886
Andre driftsomkostninger		-6.118	0
Resultat før finansielle poster		2.946.353	8.698
Finansielle indtægter	3	162.144	76
Finansielle omkostninger	4	-206.229	-174
Resultat før skat		2.902.268	8.600
Skat af årets resultat	5	-613.361	-1.867
Årets resultat		2.288.907	6.733

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	2.000
Overført resultat	1.288.907	4.733
	2.288.907	6.733

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Grunde og bygninger		29.253.910	23.970
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		11.321.436	10.715
Materielle anlægsaktiver	6	40.575.346	34.685
Anlægsaktiver		40.575.346	34.685
Varebeholdninger		1.015.318	639
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		489.784	159
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.582.208	2.386
Andre tilgodehavender		1.489.370	1.633
Tilgodehavender		4.561.362	4.178
Likvide beholdninger		526.727	413
Omsætningsaktiver		6.103.407	5.230
Aktiver		46.678.753	39.915

Balance 30. april

Passiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Selskabskapital		2.000.000	2.000
Reserve for opskrivninger		2.894.721	3.112
Overført resultat		17.898.413	16.393
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	2.000
Egenkapital		23.793.134	23.505
Hensættelse til udskudt skat		820.863	853
Hensatte forpligtelser		820.863	853
Gæld til realkreditinstitutter		342.817	356
Kreditinstitutter		134.269	254
Deposita		16.000	28
Anden gæld		0	214
Langfristede gældsforpligtelser	7	493.086	852
Gæld til realkreditinstitutter	7	13.320	13
Kreditinstitutter	7	4.323.549	3.820
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.952.722	3.469
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.641.436	4.897
Gæld til tilknyttede virksomheder		531.547	213
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		49.702	52
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		645.590	1.927
Deposita		70.000	0
Anden gæld	7	6.343.804	314
Kortfristede gældsforpligtelser		21.571.670	14.705
Gældsforpligtelser		22.064.756	15.557
Passiver		46.678.753	39.915
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	2.000.000	3.112.114	16.392.113	2.000.000	23.504.227
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets af- og nedskrivning	0	-217.393	217.393	0	0
Årets resultat	0	0	1.288.907	1.000.000	2.288.907
Egenkapital 30. april	2.000.000	2.894.721	17.898.413	1.000.000	23.793.134

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	15.011.152	14.121
Andre omkostninger til social sikring	633.315	657
Andre personaleomkostninger	477.222	498
	<u>16.121.689</u>	<u>15.276</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>38</u>	<u>37</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.452.749	3.886
	<u>4.452.749</u>	<u>3.886</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	160.267	69
Andre finansielle indtægter	1.877	7
	<u>162.144</u>	<u>76</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	48.410	50
Andre finansielle omkostninger	157.819	124
	<u>206.229</u>	<u>174</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	645.590	1.927
Årets udskudte skat	-32.229	-60
	<u>613.361</u>	<u>1.867</u>

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. maj	56.754.600	56.639.491
Tilgang i årets løb	7.355.348	2.986.239
Afgang i årets løb	0	-644.479
Kostpris 30. april	<u>64.109.948</u>	<u>58.981.251</u>
Opskrivninger 1. maj	<u>9.608.837</u>	<u>2.528.000</u>
Opskrivninger 30. april	<u>9.608.837</u>	<u>2.528.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	42.392.818	48.451.602
Årets afskrivninger	2.072.057	2.380.692
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-644.479
Ned- og afskrivninger 30. april	<u>44.464.875</u>	<u>50.187.815</u>
30. april	<u>29.253.910</u>	<u>11.321.436</u>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>2.531.181</u>	<u>1.180.000</u>
30. april før opskrivning	<u>26.722.729</u>	<u>10.141.436</u>

7 Langfristede gældsforpligtelser

	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	284.639	300
Mellem 1 og 5 år	<u>58.178</u>	<u>56</u>
Langfristet del	<u>342.817</u>	<u>356</u>
Indenfor 1 år	<u>13.320</u>	<u>13</u>
	<u>356.137</u>	<u>369</u>

Noter til årsregnskabet

7 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	2022/23	2021/22
	DKK	TDKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	134.269	254
Langfristet del	134.269	254
Indenfor 1 år	2.638.545	110
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.685.004	3.710
Kortfristet del	4.323.549	3.820
	4.457.818	4.074
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	16.000	28
Langfristet del	16.000	28
Øvrige deposita	70.000	0
	86.000	28
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	0	214
Langfristet del	0	214
Anden gæld indenfor 1 år	6.343.804	314
	6.343.804	528

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	TDKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	<u>398.867</u>	<u>419</u>
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 10.500, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	<u>40.575.346</u>	<u>34.687</u>
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Forfalden inden for et år	<u>97.428</u>	<u>54</u>
	<u>97.428</u>	<u>54</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	<u>130.990</u>	<u>0</u>

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for KD Holding af 24.11.2006 ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sommerland Sjælland A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022/23 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved entreindtægter og ved salg i kiosker m.m. indregnes i resultatopgørelsen, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med med en række koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger med tillæg af opskrivninger og med fradrag for af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Øvrige bygninger	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende reklameudgifter og øvrige udgifter for kommende sæson.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter pantebreve, der måles til dagsværdien på balancedagen.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.