

Johansen & Heiden Finans ApS

c/o Leif Johansen, Bagsværd Hovedgade 106, 3. a., 2880 Bagsværd

CVR-nr. 87 26 51 10

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. maj 2020.

Mette Christensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Johansen & Heiden Finans ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bagsværd, den 5. maj 2020

Direktion

Mette Christensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Johansen & Heiden Finans ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johansen & Heiden Finans ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

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.

Holstebro, den 5. maj 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Johansen & Heiden Finans ApS c/o Leif Johansen Bagsværd Hovedgade 106, 3. a. 2880 Bagsværd CVR-nr.: 87 26 51 10 Stiftet: 30. marts 1979 Hjemsted: Gladsaxe Regnskabsår: 1. januar - 31. december 41. regnskabsår
Direktion	Mette Christensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Leif Johansen Holding ApS
Dattervirksomhed	A 'et Auto Finans A/S, Brøndby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i investerings-, finansierings- og leasingvirksomhed. Selskabet ejer såvel noterede som noterede aktier og anparter. Der udlånes ligeledes til tilknyttet virksomhed.

Selskabet har i regnskabsåret solgt sin ejerandel i Trio Biler ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2019 udgjort et overskud på 1.167 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.076 t.kr. Faldet skyldes blandt andet at selskabet har solgt kapitalandelen i Trio Biler ApS.

Årets resultat har i 2019 udgjort et overskud på 3.482 t.kr. mod et overskud sidste år på 4.173 t.kr. og betragtes af ledelsen som tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 62.779 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 95,6 % af de samlede aktiver på 65.681 t.kr., hvilket er en stigning på 6,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Finansielle risici

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for selskabet. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for selskabet. Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til selskabets drift og eventuelt begrænse selskabets samhandlingsmuligheder.

Det forventes, at selskabets aktivitetsniveau alene på baggrund af de politiske og økonomiske tiltag, der er aktuelle på regnskabsafslæggelsestidspunktet, vil være reduceret i en periode. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets nuværende og planlagte aktiviteter ikke giver anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab vurderes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i det kommende år, at selskabets værdipapirbeholdning i større eller mindre grad vil belaste det kommende års resultat med kurstab som følge af coronakrisen.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat på 1,0 - 1,5 mio. kr. før skat, dog afhængig af udviklingen på de finansielle markeder. Dette er dog under forudsætning af, at den generelle nedgang i erhvervslivets aktivitetsniveau som følge af coronavirus begrænser sig til 3 - 6 måneder.

Som følge heraf forventes et fald i egenkapitalen. Selskabet forventer fortsat at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil blive påvirket negativt af coronakrisen. Der forventes således et fald i resultatet for det kommende år. Der henvises til ovenstående afsnit under "Den forventede udvikling".

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Administrationsomkostninger	-6.473	-18.346
Resultat før finansielle poster	-6.473	-18.346
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.166.656	2.076.266
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.644.027	1.917.490
Andre finansielle indtægter	1.225.529	880.859
2 Finansielle omkostninger	-100.503	-201.145
Resultat før skat	3.929.236	4.655.124
Skat af årets resultat	-446.908	-481.998
Årets resultat	3.482.328	4.173.126
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.166.656	-323.734
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	4.000.000
Overføres til overført resultat	315.672	496.860
Disponeret i alt	3.482.328	4.173.126

Balance 31. december

Aktiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	12.956.487	18.692.146
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	41.711.742	41.567.715
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.545.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>56.213.229</u>	<u>60.259.861</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>56.213.229</u>	<u>60.259.861</u>
Omsætningsaktiver			
	Værdipapirer	9.467.916	10.497.274
	Værdipapirer i alt	<u>9.467.916</u>	<u>10.497.274</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>9.467.916</u>	<u>10.497.274</u>
	Aktiver i alt	<u>65.681.145</u>	<u>70.757.135</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Egenkapital			
	Anpartskapital	200.000	200.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9.919.658	11.455.317
6	Overført resultat	50.659.073	47.641.086
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	4.000.000
	Egenkapital i alt	<u>62.778.731</u>	<u>63.296.403</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitut	2.552.288	2.937.417
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.750	10.000
	Gæld til tilknyttet virksomhed	0	4.136.942
	Selskabsskat	346.376	376.373
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.902.414</u>	<u>7.460.732</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.902.414</u>	<u>7.460.732</u>
	Passiver i alt	<u>65.681.145</u>	<u>70.757.135</u>

- 1 Medarbejderforhold**
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 9 Eventualposter**
- 10 Nærtstående parter**

Noter

	2019	2018
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	40.284	136.942
Andre finansielle omkostninger	60.219	64.203
	100.503	201.145
	31/12 2019	31/12 2018
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	4.836.829	4.836.829
Afgang i årets løb	-1.800.000	0
Kostpris 31. december	3.036.829	4.836.829
Opskrivninger 1. januar	13.855.317	12.379.051
Årets resultat	1.449.256	2.076.266
Årets tilbageførsler på afgang	-2.984.915	0
Udbytte	-2.400.000	-600.000
Opskrivninger 31. december	9.919.658	13.855.317
Regnskabsmæssig værdi 31. december	12.956.487	18.692.146
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
A 'et Auto Finans A/S	Brøndby	70 %
	31/12 2019	31/12 2018
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	1.545.000	0
Kostpris 31. december	1.545.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.545.000	0

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. januar	11.455.317	11.779.051
Resultatandel	1.166.656	-323.734
Opskrivning 1. januar på solgt kapitalandel tilbageført	<u>-2.702.315</u>	<u>0</u>
	<u>9.919.658</u>	<u>11.455.317</u>
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	47.641.086	47.144.226
Årets overførte resultat	315.672	496.860
Opskrivning på solgt kapitalandel tilbageført	<u>2.702.315</u>	<u>0</u>
	<u>50.659.073</u>	<u>47.641.086</u>
7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar	4.000.000	4.234.368
Udloddet udbytte	-4.000.000	-4.234.368
Udbytte for regnskabsåret	<u>2.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
	<u>2.000.000</u>	<u>4.000.000</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.552 t.kr., er der stillet sikkerhed i værdipapirer samt aktier i A ét Auto Finans A/S, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 18.926 t.kr.

Til sikkerhed for virksomheden A ét Auto Finans A/S' engagement med pengeinstitut er der stillet sikkerhed i værdipapirer samt aktier i A ét Auto Finans A/S, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 18.926 t.kr. Gælden til pengeinstitut i A ét Auto Finans A/S udgør pr. 31. december 2019 22.530 t.kr.

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomhed A ét Auto Finans A/S' samt Trio Biler ApS' engagement med pengeinstitut. Den tilknyttede virksomheds bankgæld samt Trio Biler ApS' bankgæld udgør pr. 31. december 2019 i alt 24.943 t.kr., hvoraf der maksimalt kautioneres for 18.183 t.kr.

Noter

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 1.335 t.kr. vedrørende kildeartsbegrænsede tab er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Leif Johansen Holding ApS, CVR-nr. 27 08 18 51 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skat i sambeskatningen udgør et tilgodehavende på 48 t.kr.

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.

Trio Biler ApS og Brøndby Invest ApS er udtrådt af sambeskatningen pr. 31. marts 2019 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.

10. Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Leif Johansen Holding ApS, Gladsaxe, CVR-nr. 27 08 18 51.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johansen & Heiden Finans 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Johansen & Heiden Finans ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Leif Johansen Holding ApS, Gladsaxe, CVR nr. 27 08 18 51.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt realiserede og urealiserede kursavancer og kurstab vedrørende finansielle aktiver. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der indregnes under anlægsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved realisation af kapitalandele.

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Johansen & Heiden Finans 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.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.