

Johansen Og Heiden Finans ApS

Bagsværd Hovedgade 106, 3 a, 2880 Bagsværd

CVR-nr. 87 26 51 10

Årsrapport

2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2025.

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 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 for Johansen Og 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bagsværd, den 26. marts 2025

Direktion

Mette Christensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Johansen Og Heiden Finans ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johansen Og Heiden Finans ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 revisorers 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 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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 26. marts 2025

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i investerings- og finansieringsvirksomhed. Selskabet ejer såvel unoterede som noterede aktier og anparter. Der udlånes ligeledes til tilknyttet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Modervirksomheden Leif Johansen Holding ApS har i regnskabsåret ydet et koncerntilskud på 22.069 t.kr. Tilskuddet er ydet ved samtidig afdrag på gælden til Leif Johansen Holding ApS med 22.069 t.kr.

Sidste år omkostningsførte den tilknyttede virksomhed tab og hensættelser på tilgodehavender og leasingkontrakter med i alt 13.555 t.kr. I de 2 foregående år (2021 og 2022) har tab og hensættelser været resultatført med 1.060 - 2.724 t.kr. Stigningen i tab og hensættelser i 2023 skyldes væsentligst, at værdien af de bagvedliggende aktiver (biler) var faldet markant i 2023 grundet den generelle udvikling i markedet, hvor bilbranchen har oplevet væsentlige prisned sættelser. Dette medførte større nedskrivninger på vores fysiske lager af tilbagetagne biler end tidligere år.

Den tilknyttede virksomhed havde endvidere en større portefølge af tilgodehavender fra misligholdte kontrakter, hvor den tilknyttede virksomhed havde og fortsat har et retskrav, eller hvor sagen er ved inkasso. I tidligere år har der kun været hensat til tab på en del af disse tilgodehavender, idet ledelsen dengang vurderede, at en del af tilgodehavendet kunne inddrives. For regnskabsåret 2023 har ledelsen i A ét Auto Finans A/S valgt at hensætte hele porteføljen af tilgodehavender fra misligholdte kontrakter til tab, hvilket medførte en ekstra hensættelse på 2,5 - 3 mio. kr. i A ét Auto Finans A/S.

I slutningen af 2023 blev det besluttet at iværksætte yderligere aktiv inkasso for at inddrive disse fordringer samt øvrige fordringer, som er hensat til tab i tidligere år. Samlet udgør disse fordringer et beløb på 50 - 60 mio. kr. Det har i 2024 vist sig meget positivt med den aktive inddrivelse.

Den tilknyttede virksomhed har således pr. 1. januar 2025 ingen kendte risici for tab, som ikke er tabsført eller hensat til tab pr. 31. december 2024.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold, udover hvad der er omtalt ovenfor.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2024 udgjort et underskud på 68 t.kr. mod et underskud sidste år på 5.750 t.kr.

Herudover er årets resultat påvirket af en nedskrivning på andre værdipapirer og kapitalandele med 1.979 t.kr.

Det store underskud sidste år i den tilknyttede virksomhed kan henføres til ovenstående omtale af stigende hensættelser til tab samt stigende finansieringsomkostninger.

Ledelsesberetning

Årets resultat har i 2024 udgjort et overskud på 79 t.kr. mod et underskud sidste år på 3.292 t.kr.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 88.484 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 97,5 % af de samlede aktiver på 90.788 t.kr., hvilket er en stigning på 22,3 procentpoint i forhold til sidste år. Stigningen kan primært henføres til koncerntilskuddet fra modervirksomheden på 22.069 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har efter regnskabsårets udløb ikke været begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Administrationsomkostninger	-11.824	-10.949
Resultat for finansielle poster	-11.824	-10.949
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-67.558	-5.749.748
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	3.642.883	3.389.412
Andre finansielle indtægter	624.219	1.067.130
Nedskrivning af finansielle aktiver	-1.978.678	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.526.387	-1.296.876
Resultat før skat	682.655	-2.601.031
Skat af årets resultat	-604.098	-691.130
Årets resultat	78.557	-3.292.161
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-67.558	-5.749.748
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	2.000.000
Overføres til overført resultat	0	457.587
Disponeret fra overført resultat	-1.853.885	0
Disponeret i alt	78.557	-3.292.161

Balance 31. december

Aktiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	11.734.252	11.801.810
5	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	50.773.652	47.130.769
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	9.566.322	11.545.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>72.074.226</u>	<u>70.477.579</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>72.074.226</u>	<u>70.477.579</u>
Omsætningsaktiver			
	Værdipapirer	18.714.097	20.425.075
	Værdipapirer i alt	<u>18.714.097</u>	<u>20.425.075</u>
	Likvide beholdninger	<u>30</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.714.127</u>	<u>20.425.075</u>
	Aktiver i alt	<u>90.788.353</u>	<u>90.902.654</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Note			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		8.697.423	8.764.981
Overført resultat		77.586.929	57.371.971
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	2.000.000
Egenkapital i alt		<u>88.484.352</u>	<u>68.336.952</u>
Gældsforpligtelser			
Gæld til pengeinstitut		1.832.105	2.661.187
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.125	4.250
Gæld til tilknyttet virksomhed		0	19.405.787
Selskabsskat		466.771	494.478
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.304.001</u>	<u>22.565.702</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.304.001</u>	<u>22.565.702</u>
Passiver i alt		<u>90.788.353</u>	<u>90.902.654</u>

- 1 Usædvanlige forhold i årsrapporten**
- 2 Medarbejderforhold**
- 7 Oplysninger om dagsværdi**
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 9 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	14.514.729	56.914.384	2.000.000	73.629.113
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Overført via					
resultatdisponeringen	0	-5.749.748	457.587	2.000.000	-3.292.161
Egenkapital 1. januar 2024	200.000	8.764.981	57.371.971	2.000.000	68.336.952
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Overført via					
resultatdisponeringen	0	-67.558	-1.853.885	2.000.000	78.557
Koncerntilskud fra moderselskabet	0	0	22.068.843	0	22.068.843
	200.000	8.697.423	77.586.929	2.000.000	88.484.352

Noter

1. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Modervirksomheden Leif Johansen Holding ApS har i regnskabsåret ydet et koncerntilskud på 22.069 t.kr. Tilskuddet er ydet ved samtidig afdrag på gælden til Leif Johansen Holding ApS med 22.069 t.kr.

Sidste år omkostningsførte den tilknyttede virksomhed tab og hensættelser på tilgodehavender og leasingkontrakter med i alt 13.555 t.kr. I de 2 foregående år (2021 og 2022) har tab og hensættelser været resultatført med 1.060 - 2.724 t.kr. Stigningen i tab og hensættelser i 2023 skyldes væsentligst, at værdien af de bagvedliggende aktiver (biler) var faldet markant i 2023 grundet den generelle udvikling i markedet, hvor bilbranchen har oplevet væsentlige prisned sættelser. Dette medførte større nedskrivninger på vores fysiske lager af tilbagetagne biler end tidligere år.

Den tilknyttede virksomhed havde endvidere en større portefølge af tilgodehavender fra misligholdte kontrakter, hvor den tilknyttede virksomhed havde og fortsat har et retskrav, eller hvor sagen er ved inkasso. I tidligere år har der kun været hensat til tab på en del af disse tilgodehavender, idet ledelsen dengang vurderede, at en del af tilgodehavendet kunne inddrives. For regnskabsåret 2023 har ledelsen i A ét Auto Finans A/S valgt at hensætte hele porteføljen af tilgodehavender fra misligholdte kontrakter til tab, hvilket medførte en ekstra hensættelse på 2,5 - 3 mio. kr. i A ét Auto Finans A/S.

I slutningen af 2023 blev det besluttet at iværksætte yderligere aktiv inkasso for at inddrive disse fordringer samt øvrige fordringer, som er hensat til tab i tidligere år. Samlet udgør disse fordringer et beløb på 50 - 60 mio. kr. Det har i 2024 vist sig meget positivt med den aktive inddrivelse.

Den tilknyttede virksomhed har således pr. 1. januar 2025 ingen kendte risici for tab, som ikke er tabsført eller hensat til tab pr. 31. december 2024.

2. Medarbejderforhold

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag.

3. Øvrige finansielle omkostninger

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	663.056	1.192.013
Andre finansielle omkostninger	863.331	104.863
	<u>1.526.387</u>	<u>1.296.876</u>

Noter

	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar	3.036.829	3.036.829
Kostpris 31. december	3.036.829	3.036.829
Opskrivninger 1. januar	8.764.981	14.514.729
Årets resultat	-67.558	-5.749.748
Opskrivninger 31. december	8.697.423	8.764.981
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.734.252	11.801.810
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
A ét Auto Finans A/S	Brøndby	70 %
	<u>31/12 2024</u>	<u>31/12 2023</u>
5. Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar	47.130.769	48.741.357
Tilgang i årets løb	3.642.883	0
Afgang i årets løb	0	-1.610.588
Kostpris 31. december	50.773.652	47.130.769
Regnskabsmæssig værdi 31. december	50.773.652	47.130.769
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	11.545.000	11.545.000
Kostpris 31. december	11.545.000	11.545.000
Årets nedskrivninger	-1.978.678	0
Nedskrivninger 31. december	-1.978.678	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	9.566.322	11.545.000

Noter

7. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december	18.714.097
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>-738.202</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.832 t.kr., har selskabet stillet sikkerhed i værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 14.526 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 2024 udgør 26.261 t.kr. Gælden til pengeinstitut i A ét Auto Finans A/S udgør pr. 31. december 2024 33.940 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 2024 i alt 37.604 t.kr., hvoraf der maksimalt kautioneres for 27.422 t.kr.

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 21 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 skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johansen Og 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 og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk.1 er der ikke udarbejdet 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, 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.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 tilknyttet virksomhed.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kostpris på balancedagen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Johansen Og Heiden Finans ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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