
JO-KRI Ejendomme A/S

Industrivej 8, 7120 Vejle Ø

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 27 23 68 04

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/01 2021

Johnny R. Kristiansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for JO-KRI Ejendomme 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 29. januar 2021

Direktion

Johnny R. Kristiansen

Bestyrelse

Dorthe Kristiansen

Johnny R. Kristiansen

Niels Lindeborg Johansen

Jesper Johnny Kristiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JO-KRI Ejendomme A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for JO-KRI Ejendomme A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Trekantområdet, den 29. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Carsten Dahl
statsautoriseret revisor
mne28674

Morten Jacobsen
statsautoriseret revisor
mne44140

Selskabsoplysninger

Selskabet

JO-KRI Ejendomme A/S
Industrivej 8
7120 Vejle Ø

Telefon: 75 85 88 11

CVR-nr.: 27 23 68 04

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 1. juli 2003

Regnskabsår: 17. regnskabsår

Hjemstedskommune: Vejle

Bestyrelse

Dorthe Kristiansen
Johnny R. Kristiansen
Niels Lindeborg Johansen
Jesper Johnny Kristiansen

Direktion

Johnny R. Kristiansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Advokat

Codex Advokater
Damhaven 5B
7100 Vejle

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste før værdireguleringer		2.638.637	2.627.679
Værdiregulering af investeringsaktiver	3	-100.000	-600.000
Bruttofortjeneste efter værdireguleringer		2.538.637	2.027.679
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	2.368.944	-3.839.158
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5	0	216.332
Finansielle indtægter	6	1.006.688	1.028.653
Finansielle omkostninger	7	-1.471.649	-1.450.797
Resultat før skat		4.442.620	-2.017.291
Skat af årets resultat	8	-456.204	-353.210
Årets resultat		3.986.416	-2.370.501

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.201.569	1.671.846
Overført resultat	2.784.847	-4.042.347
	3.986.416	-2.370.501

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Investeringsejendomme		52.900.000	53.000.000
Materielle anlægsaktiver	9	52.900.000	53.000.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	34.480.570	2.245.045
Kapitalandele i associerede virksomheder	11	0	611.627
Finansielle anlægsaktiver		34.480.570	2.856.672
Anlægsaktiver		87.380.570	55.856.672
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		29.719	25.254.062
Andre tilgodehavender		9.367	8.104
Periodeafgrænsningsposter		70.750	25.385
Tilgodehavender		109.836	25.287.551
Omsætningsaktiver		109.836	25.287.551
Aktiver		87.490.406	81.144.223

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.321.614	2.120.045
Overført resultat		42.708.539	12.362.385
Egenkapital		46.530.153	14.982.430
Hensættelse til udskudt skat		1.695.102	1.709.302
Hensatte forpligtelser		1.695.102	1.709.302
Gæld til realkreditinstitutter		31.302.000	29.898.008
Kreditinstitutter		4.054.268	5.491.313
Langfristede gældsforpligtelser	12	35.356.268	35.389.321
Gæld til realkreditinstitutter	12	0	1.403.992
Kreditinstitutter	12	958.407	1.044.995
Modtagne forudbetalinger fra kunder		632.466	628.201
Gæld til tilknyttede virksomheder		760.606	24.649.347
Gæld til associerede virksomheder		0	54.529
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		470.404	485.210
Anden gæld		1.087.000	796.896
Kortfristet gæld		3.908.883	29.063.170
Gældsforpligtelser		39.265.151	64.452.491
Passiver		87.490.406	81.144.223
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	2.120.045	12.362.385	14.982.430
Andre egenkapitalbevægelser	0	0	27.561.307	27.561.307
Årets resultat	0	1.201.569	2.784.847	3.986.416
Egenkapital 31. december	500.000	3.321.614	42.708.539	46.530.153

Øvrige egenkapitalbevægelser er gældseftergivelser fra tilknyttede virksomheder.

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

I selskabet foretages måling af ejendomme med udgangspunkt i ejendommenes budget for det kommende år, korregeret for udsving, der karakteriseres som værende enkelstående begivenheder. Med udgangspunkt heri anvendes den afkastbaserede værdiansættelsesmodel, da ledelsen anser denne som den mest velegnede.

Såfremt ejendommene skal realiseres inden for en kort tidsperiode vil der knytte sig væsentlige usikkerhedsmomenter til værdifastsættelsen af ejendommene.

2 Væsentligste aktiviteter

Ejendomsinvestering og dermed beslægtet virksomhed.

3 Værdiregulering af investeringsaktiver

Værdireguleringer af investeringsejendomme

	2020 DKK	2019 DKK
	-100.000	-600.000
	-100.000	-600.000

4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Andel af overskud af dattervirksomheder

	2.368.944	-3.839.158
	2.368.944	-3.839.158

5 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Andel af overskud i associerede virksomheder

	0	216.332
	0	216.332

6 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder

	1.006.688	1.028.653
	1.006.688	1.028.653

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
7 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	734.846	538.399
Andre finansielle omkostninger	736.803	912.398
	1.471.649	1.450.797
8 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	470.404	485.210
Årets udskudte skat	-14.200	-132.000
	456.204	353.210

Noter til årsregnskabet

9 Aktiver der måles til dagsværdi

	Investerings- ejendomme DKK
Kostpris 1. januar	53.575.709
Kostpris 31. december	53.575.709
Værdireguleringer 1. januar	-575.709
Årets værdireguleringer	-100.000
Værdireguleringer 31. december	-675.709
Regnskabsmæssig værdi 31. december	52.900.000
Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene	

Virksomhedens ejendomsportefølje består i danske ejendomme til kontor- og butiksførmål.

Værdiansættelsen er foretaget under forudsætning af lav tomgang, stabilt lejeniveau og vedligeholdelsesomkostninger.

Der er i de anvendte forudsætninger benyttet et gennemsnitlig afkastkav på 6,25 %. Afkastkravet er fastsat på baggrund af offentligt tilgængelige markedsrapporter, for udlejningsejendomme med standard beliggenhed i området.

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	125.000	125.000
Tilgang i årets løb	29.254.956	0
Overførsler i årets løb	1.779.000	0
Kostpris 31. december	31.158.956	125.000
Værdireguleringer 1. januar	2.120.045	-9.346.440
Årets resultat	1.757.321	-1.249.191
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	12.715.676
Andre reguleringer	611.623	0
Overførsler i årets løb	-1.167.375	0
Værdireguleringer 31. december	3.321.614	2.120.045
Regnskabsmæssig værdi 31. december	34.480.570	2.245.045

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Dandyvej, Vejle ApS	Vejle	125.000	100%	32.808.452	1.308.454
Danmarksgade 63, Frederikshavn ApS	Vejle	127.000	100%	1.672.118	448.867

11 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. januar	1.779.000	1.779.000
Overførsler i årets løb	-1.779.000	0
Kostpris 31. december	0	1.779.000
Værdireguleringer 1. januar	-1.167.373	448.199
Årets resultat	0	216.332
Regulering til indre værdi ved overtagelse	0	-1.831.904
Overførsler i årets løb	1.167.373	0
Værdireguleringer 31. december	0	-1.167.373
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	611.627

Noter til årsregnskabet

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	25.791.018	28.086.653
Mellem 1 og 5 år	5.510.982	1.811.355
Langfristet del	31.302.000	29.898.008
Inden for 1 år	0	1.403.992
	31.302.000	31.302.000

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	4.054.268	5.491.313
Langfristet del	4.054.268	5.491.313
Inden for 1 år	958.407	1.044.995
	5.012.675	6.536.308

Noter til årsregnskabet

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter og bankforbindelser:

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut er der tinglyst realkreditpantebrev i ejendommene:

Løgumklostervej 140, Aabenraa på nom. DKK 4.371.000, DKK 6.544.000, DKK 6.625.000 og EUR 214.208

Nørretorv 2A, 2B, Vejle på nom. DKK 4.227.000, DKK 1.185.000 og DKK 316.411

Rosas Minde Vej 46, Vejle Ø på nom. DKK 2.898.000, DKK 4.081.000 og DKK 627.582.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitutter er der tinglyst ejerpantebrev i ejendommene:

Nørretorv 2A, 2B, Vejle på nom. DKK 2.500.000 og DKK 3.000.000

Løgumklostervej 140, Aabenraa på nom. DKK 6.000.000 og DKK 3.000.000,

Rosas Minde Vej 46, Vejle Øst på nom. DKK 2.500.000.

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JO-KRI Ejendomme A/S for 2020 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 2020 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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Huslejeindtægter indregnes lineært i lejeperioden.

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

Driftsomkostninger ejendomme

Driftsomkostninger ejendomme indeholder primært årets driftsomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger kontorhold mv.

Bruttofortjeneste efter værdireguleringer

Med henvisning til årsregnskabsloven § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

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 modervirksomheden Jo-Kri Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte investeringsejendomme omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Det er ledelsens vurdering, at der ikke har været vanskeligheder med klassifikationen af ejendommene som investeringsejendomme.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformerede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Afkastbaseret model

Dagsværdien for visse investeringsejendomme pr. 31. december 2020 er for hver enkelt ejendom opgjort ved hjælp af en afkastbaseret model, hvor den forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med en afkastgrad danner grundlag for ejendommens dagsværdi. Beregningerne tager udgangspunkt i ejendommenes budget for det kommende år. Der er i budgettet taget højde for lejeudvikling, tomgang, driftsomkostninger, vedligeholdelse og administration mv. Den budgetterede pengestrøm divideres med den skønnede afkastgrad, hvorved ejendommens dagsværdi fremkommer. Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen.

Værdiansættelse tager ikke udgangspunkt i opgørelsen fra ekstern valuar.

De anvendte skøn er baseret på oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige. Der er i noterne givet oplysninger om de anvendte forudsætninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens ubalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

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 forsikringspræmier mv.

Noter til årsregnskabet

14 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

Afholdte låneomkostninger ved optagelse af finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Finansielle omkostninger".

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris.