



Tlf.: 89 30 78 00
nuuk@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Imaneq 33, 7. etage, Box 20
GL-3900 Nuuk
CVR-nr. 20 22 26 70

AVANNAA FISHERIES APS

TUAPANNGUIT 38, POSTBOKS 7190, 3900 NUUK

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. juni 2024

Bo Volfred Christensen

CVR-NR. 12 61 59 65

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	AVANNAA FISHERIES ApS Tuapannguut 38 Postboks 7190 3900 Nuuk CVR-nr.: 12 61 59 65 Stiftet: 7. februar 2011 Kommune: Sermersooq Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Mikkelsen, formand Jens Peder Kleist Bo Volfred Christensen Henrik Hyldgaard Eriksen
Direktion	Bo Volfred Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Imaneq 33, 7. etage, Box 20 GL-3900 Nuuk

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for AVANNAA FISHERIES ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nuuk, den 15. juni 2024

Direktion:

Bo Volfred Christensen

Bestyrelse:

Per Mikkelsen
Formand

Jens Peder Kleist

Bo Volfred Christensen

Henrik Hyldgaard Eriksen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i AVANNA FISHERIES ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AVANNA FISHERIES ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 Grønland. 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 Grønland, 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 Grønland, 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Nuuk, den 15. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Trine Tofting Hvidkjær
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne48591

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drive virksomhed med erhvervsmæssig fiskeri og indhandling.

Usædvanlige forhold

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 er en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af indtægter i form af konsulenthonorar for 2.030 t.kr. Dette har afledt effekt på tilgodehavender hos tilnyttede virksomheder. Beløbet er indtægtsført før skat, hvilket har medført en tilrettelse af året skat på 538 t.kr., der er udgiftsført i 2022.

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket en tilpasning af sammenligningstallene. Der henvises til anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.781.397	7.127.607
Personaleomkostninger.....	1	-4.336.219	-3.531.632
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-864.683	-616.328
DRIFTSRESULTAT		580.495	2.979.647
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		57.875	4.609.716
Andre finansielle indtægter.....		332.528	111.655
Øvrige finansielle omkostninger.....		-15.183	-30.118
RESULTAT FØR SKAT		955.715	7.670.900
Skat af årets resultat.....		-35.759	-2.011.245
ÅRETS RESULTAT		919.956	5.659.655
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		57.875	4.609.716
Overført resultat.....		862.081	1.049.939
I ALT		919.956	5.659.655

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Fiskekvoter.....		279.676	498.761
Immaterielle anlægsaktiver.....	2	279.676	498.761
Bygninger.....		60.900	71.050
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		539.864	920.945
Skibe.....		252.002	506.369
Materielle anlægsaktiver under opførelse.....		2.063.942	2.063.942
Materielle anlægsaktiver.....	3	2.916.708	3.562.306
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		15.654.489	15.596.614
Finansielle anlægsaktiver.....	4	15.654.489	15.596.614
ANLÆGSAKTIVER.....		18.850.873	19.657.681
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		232.392	561.167
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.883.771	2.030.000
Andre tilgodehavender.....		5.252.863	4.534.420
Periodeafgrænsningsposter.....		94.520	2.110.212
Tilgodehavender.....		7.463.546	9.235.799
Likvide beholdninger.....		270.795	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.734.341	9.235.799
AKTIVER.....		26.585.214	28.893.480

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		13.024.039	12.966.164
Overført resultat.....		4.443.136	3.581.055
EGENKAPITAL.....		17.592.175	16.672.219
Hensættelser til udskudt skat.....		3.365.945	3.589.011
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.365.945	3.589.011
Gæld til pengeinstitutter.....		191.172	512.230
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	191.172	512.230
Gæld til pengeinstitutter.....		168.000	187.180
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		285.718	1.940.953
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		3.720.000	5.018.383
Selskabsskat.....		796.792	862.168
Anden gæld.....		465.412	111.336
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.435.922	8.120.020
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.627.094	8.632.250
PASSIVER.....		26.585.214	28.893.480
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	125.000	10.751.706	4.303.463	15.180.169
Korrektion af fejl.....		2.214.458	-722.408	1.492.050
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023.....	125.000	12.966.164	3.581.055	16.672.219
Forslag til resultatdisponering.....		57.875	862.081	919.956
Egenkapital 31. december 2023.....	125.000	13.024.039	4.443.136	17.592.175

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	7	
Løn og gager.....	4.119.803	3.363.764	
Pensioner.....	96.800	70.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	119.616	97.868	
	4.336.219	3.531.632	
 Immaterielle anlægsaktiver			 2
		Fiskekvoter	
Kostpris 1. januar 2023.....		7.125.452	
Kostpris 31. december 2023.....		7.125.452	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		6.626.692	
Årets afskrivninger		219.084	
Afskrivninger 31. december 2023.....		6.845.776	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		279.676	
 Materielle anlægsaktiver			 3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Bygninger		
Kostpris 1. januar 2023.....	101.500	1.143.242	
Kostpris 31. december 2023.....	101.500	1.143.242	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	30.450	222.297	
Årets afskrivninger	10.150	381.081	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	40.600	603.378	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	60.900	539.864	
		Materielle anlægsaktiver under opførelse	
	Skibe		
Kostpris 1. januar 2023.....	3.743.201	2.063.942	
Kostpris 31. december 2023.....	3.743.201	2.063.942	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	3.236.832		
Årets afskrivninger	254.367		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	3.491.199		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	252.002	2.063.942	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					4
				Kapitalandele i dattervirk- somheder	
Kostpris 1. januar 2023.....				2.630.450	
Kostpris 31. december 2023.....				2.630.450	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....				12.966.164	
Årets resultat				57.875	
Værdireguleringer 31. december 2023.....				13.024.039	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....				15.654.489	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)					
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat		Ejerandel	
Avannaa Seafood ApS, Nuussuaq.....	31.184.240	115.289		50,20 %	
Langfristede gældsforpligtelser					5
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	359.172	168.000	0	512.230	
	359.172	168.000	0	512.230	
Eventualposter mv.					6
Eventualforpligtelser					
Selskabet har stillet en begrænset selvskyldnerkaution på 50 % for det tilknyttede selskab Avannaa Seafood ApS' bankengagement.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					7
Selskabet har udstedt ejerpantebrev på 1.800 t.kr. i fartøjer til sikkerhed for mellemværende med banken. Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør 106 t.kr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for AVANNA FISHERIES ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den grønlandske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den regnskabsmæssige klassifikation er ændret for at sikre en retvisende præsentation i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser. Sammenligningstallene er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 er en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af indtægter i form af konsulentonorar for 2.030 t.kr. Dette har afledt effekt på tilgodehavender hos tilnyttede virksomheder. Beløbet er indtægtsført før skat, hvilket har medført en tilrettelse af året skat på 538 t.kr., der er udgiftsført i 2022.

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket en tilpasning af ssammenligningstallene. Der henvises til anvendt regnskabspraksis.

Fejlene er indarbejdet i sammenligningstallen for 2022 og bevirker, at regnskabsposten 'omsætningen' i resultatopgørelsen er øget med 2.030 t.kr. samt skatteeffekter heraf er, at årets skat er øget med 538 t.kr. Hermed er årets resultat efter skat i 2022 øget med 1.492 t.kr. Fejlen bevirker, at regnskabsposten 'tilgodehavender ved tilknyttede virksomheder' i balancen øges med 2.030 t.kr. og 'skyldig selskabsskat' øges med 538 t.kr.

Korrektionen af den væsentlige fejl i 2022, bevirker, at egenkapitalen primo 2023 er øget med 1.492 t.kr. samt balanceposten 'tilgodehavender ved tilknyttede virksomheden primo' er øget med 2.030 t.kr.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Sermersooq Seafood ApS, Tuapannguit 38, postboks 7190, 3900 Nuuk, CVR-nummer 12578563.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Kvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kvoter afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10 år	0 %
Skibe.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.