



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

MEKA APS
LYKKESHOLMS ALLÉ 102 ST. TV., 8260 VIBY J
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. juli 2022

Niels Nymark

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Meka ApS Lykkesholms Allé 102 st. tv. 8260 Viby J
	CVR-nr.: 20 86 24 75 Stiftet: 6. april 1998 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mette Nymark, formand Katrine Nymark Niels Nymark
Direktion	Niels Nymark
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sydbank Store Torv 12 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Meka 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 6. juli 2022

Direktion:

Niels Nymark

Bestyrelse:

Mette Nymark
Formand

Katrine Nymark

Niels Nymark

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Meka ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Meka ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke modtaget tilstrækkelig revisionsbevis for værdien hvorfor vi tager forbehold for den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavendet 9.607 tkr. hos den associerede virksomhed Di-Com ApS.

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 med forbehold.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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.

Aarhus, den 6. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ulrik Moeslund Olsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35407

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive investeringsaktivitet, herunder at igangsætte nye virksomheder indenfor en bred vifte af forretningsområder samt professionel feriehusudlejning og konsulentvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet tilgodehavender hos associerede virksomheder på i alt tkr. 9.608 i årsregnskabet. Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for yderligere nedskrivning. Af de samlede tilgodehavende hos associerede virksomheder er der for de tkr. 9.608 en vis usikkerhed tilknyttet, hvor værdiansættelsen er afhængig af fremtidig indtjening bliver genereret i selskabet.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOTAB		-25.739	-128.064
Personaleomkostninger.....	1	-923.973	-903.999
Af- og nedskrivninger.....		-726.782	-745.497
DRIFTSRESULTAT		-1.676.494	-1.777.560
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		1.144.024	104.323
Andre finansielle indtægter.....	2	9.930.359	6.141.987
Nedskrivning finansielle aktiver.....	3	-5.160.842	-9.867.688
Andre finansielle omkostninger.....		-328.988	-340.543
RESULTAT FØR SKAT		3.908.059	-5.739.481
Skat af årets resultat.....	4	-148.557	0
ÅRETS RESULTAT		3.759.502	-5.739.481
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		1.144.024	104.323
Overført resultat.....		2.615.478	-5.843.804
I ALT		3.759.502	-5.739.481

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle rettigheder.....		0	726.782
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	0	726.782
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		6.468.553	5.532.862
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		125.000	0
Andre værdipapirer.....		478.121	478.121
Finansielle anlægsaktiver.....	6	7.071.674	6.010.983
ANLÆGSAKTIVER.....		7.071.674	6.737.765
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		36.488.477	36.476.959
Varebeholdninger.....		36.488.477	36.476.959
Tilgodehavender ved udlån.....		19.450.416	21.834.496
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		9.344.917	18.611.898
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		9.607.743	0
Andre tilgodehavender.....		43.626	62.182
Tilgodehavende selskabsskat.....		150.910	63.139
Tilgodehavender.....	7	38.597.612	40.571.715
Andre værdipapirer.....	8	22.154.346	16.433.592
Værdipapirer.....		22.154.346	16.433.592
Likvider.....		462.022	57.684
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		97.702.457	93.539.950
AKTIVER.....		104.774.131	100.277.715

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		3.954.958	2.469.030
Overført overskud.....		85.482.235	83.208.661
EGENKAPITAL.....		89.937.193	86.177.691
Anden gæld.....		76.608	76.608
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	76.608	76.608
Gæld til pengeinstitutter.....		9.877.781	9.286.888
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		75.784	82.674
Selskabsskat.....		148.557	0
Anden gæld.....		4.658.208	4.653.854
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.760.330	14.023.416
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		14.836.938	14.100.024
PASSIVER.....		104.774.131	100.277.715
 Eventualposter mv.	 10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	2.469.030	83.208.661	86.177.691
Forslag til resultatdisponering.....		1.144.024	2.615.478	3.759.502
Overførsler				
Tilladt udligning.....		341.904	-341.904	0
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	3.954.958	85.482.235	89.937.193

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager.....	842.407	826.193	
Pensioner.....	72.912	70.962	
Andre omkostninger til social sikring.....	8.654	6.844	
	923.973	903.999	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	341.851	241.520	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	9.588.508	5.900.467	
	9.930.359	6.141.987	
Særlige poster			3
Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelser eller art. Der har i regnskabsåret været nedenstående særlige poster, som relaterer sig til nedskrivninger af tilgodehavender			
Nedskrivning af finansielle aktiver.....	5.160.842	9.867.688	
	5.160.842	9.867.688	
Skat af årets resultat			4
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	148.557	0	
	148.557	0	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Patenter og licenser	
Kostpris 1. januar 2021.....		3.727.484	
Kostpris 31. december 2021.....		3.727.484	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		3.000.702	
Årets afskrivninger		726.782	
Afskrivninger 31. december 2021.....		3.727.484	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		0	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				6
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2021.....	2.721.928	0	9.685.758	
Overførsel.....	-125.000	125.000	0	
Afgang.....	-83.333	0	0	
Kostpris 31. december 2021.....	2.513.595	125.000	9.685.758	
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	2.810.934	0	-9.207.637	
Årets værdireguleringer	1.144.024	0	0	
Værdireguleringer 31. december 2021	3.954.958	0	-9.207.637	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	6.468.553	125.000	478.121	
Tilgodehavender med forfald senere end et år				7
Tilgodehavender ved udlån.....		18.467.016	20.851.096	
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		18.952.660	18.611.898	
Andre tilgodehavender.....		28.325	27.770	
		37.448.001	39.490.764	
Andre værdipapirer				8
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Værdipapirer	
Dagsværdi 31. december 2021.....			22.154.344	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			5.243.410	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Anden gæld.....	76.608	0	76.608	76.608
	76.608	0	76.608	76.608

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	10
Eventualforpligtelser Selskabet har indgået lejekontrakt. Den årlige leje udgør 131 t.kr. Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt, hvor der er en forpligtelse til at betale 27 t.kr. i den resterende aftaleperiode. Selskabet har ved en støtteerklæring forpligtet sig til igennem tilskud eller lån at garantere driften i Royal Smoke ApS frem til den 31.12.2022. Selskabet har ved støtteerklæring forpligtet sig til igennem tilskud eller lån at garantere driften i datterselskabet International Exhibits Holding ApS frem til den 31.12.2022. Selskabet har ved støtteerklæring forpligtet sig til at opretholde udlån til det assoriserede selskab Di-Com ApS frem til d. 31.12.2022. Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for bankgæld på 9.878 tkr. har virksomheden stillet pant i værdipapirdepot samt i sikringskonto, hvis regnskabsmæssige værdi pr. balancedagen udgør 22.171 tkr.	11
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling Selskabet har indregnet tilgodehavende hos associerede virksomheder på i alt tkr. 9.608 i årsregnskabet. Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for yderligere nedskrivning. Af de samlede tilgodehavender hos associerede virksomheder er der for de tkr. 9.608 en vis usikkerhed tilknyttet, hvor værdiansættelsen er afhængig af fremtidig indtjening bliver genereret i selskabet.	12

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Meka ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte reklassifikationer.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af konsulentytelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

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

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets 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 moderselskabets 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken. Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed

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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er noterede.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.