



Limpopo Travel A/S

Fåborgvej 240
5700 Svendborg
CVR-nr. 26251966

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.05.2022

Claus Moltrup
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2021 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2021 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2021 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Limpopo Travel A/S

Fåborgvej 240

5700 Svendborg

CVR-nr.: 26251966

Hjemsted: Svendborg

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Telefonnummer: 62 20 25 40

Hjemmeside: www.limpopo-travel.dk

E-mail: info@limpopo-travel.dk

Bestyrelse

Jan Krossteig, formand

Poul Martin Kolind Bertelsen

Claus Andresen Moltrup

Tina Jeppesen

Jesper Andreasen

Niels Erik Hahn Pedersen

Direktion

Claus Andresen Moltrup, adm. dir.

Tina Jeppesen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Limpopo Travel A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 25.05.2022

Direktion

Claus Andresen Moltrup

adm. dir.

Tina Jeppesen

direktør

Bestyrelse

Jan Krossteig

formand

Poul Martin Kolind Bertelsen

Claus Andresen Moltrup

Tina Jeppesen

Jesper Andreasen

Niels Erik Hahn Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Limpopo Travel A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Limpopo Travel A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 for 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. Fejlinformation 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 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.
- 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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 herudover 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.

Odense, den 25.05.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i at drive rejsebureauvirksomhed. Rejsebureauvirksomheden er opdelt i en jagt- fiske og turistafdeling under branchemærkerne Diana Jagtrejser, Diana Fiskerejser, Safarieksperter og Atlantik Travel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på kr. 714 t.kr.

Årets resultat for 2021 vurderes tilfredsstillende.

Konsekvenserne af Covid-19 for 2022 er forbundet med usikkerhed, der ses reduceret i forhold til 2021. Aktiviteten og dermed resultatet er følsom overfor, hvorvidt og i hvilket omfang rejser til selskabets destinationer fortsat er muligt. Ledelsen skønner med nuværende Covid-19 situation og kendte hjælpepakker et positivt resultatet mellem 0,0 og 0,5 mio. kr. i år 2022.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har kapitaltab og således omfattes af selskabslovens § 119. Det er ledelsens forventning at egenkapitalen reetableres ved fremtidig indtjening. Ledelsen vurderer løbende kapitalgrundlaget og behovet for reetablering af egenkapitalen.

Såvel selskabets ledelse som selskabets aktionærer ser positivt på selskabets muligheder for, nu hvor markedet for selskabets rejseprodukter igen er åbne, at opnå tilstrækkelig aktivitet, der bidrager med positiv drift. Såvel ledelsen som ejerkredsen bakker op om selskabet i det omfang det måtte være nødvendigt.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten, idet der dog henvises til omtale ovenfor omkring Covid-19.

Resultatopgørelse for 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------|------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 2 | 6.757.131 | 2.981.008 |
| Personaleomkostninger | 3 | (5.202.859) | (7.111.953) |
| Af- og nedskrivninger | | (558.768) | (589.049) |
| Driftsresultat | | 995.504 | (4.719.994) |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 303.358 | 111.944 |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | | 0 | (44.500) |
| Andre finansielle omkostninger | | (381.300) | (241.381) |
| Resultat før skat | | 917.562 | (4.893.931) |
| Skat af årets resultat | 5 | (203.426) | 1.062.359 |
| Årets resultat | | 714.136 | (3.831.572) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 714.136 | (3.831.572) |
| Resultatdisponering | | 714.136 | (3.831.572) |

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 142.615 | 613.752 |
| Goodwill | | 0 | 0 |
| Immaterielle aktiver | 6 | 142.615 | 613.752 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 261.151 | 136.542 |
| Materielle aktiver | 7 | 261.151 | 136.542 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 1.179.856 | 1.179.856 |
| Udskudt skat | | 471.539 | 885.910 |
| Finansielle aktiver | 8 | 1.651.395 | 2.065.766 |
| Anlægsaktiver | | 2.055.161 | 2.816.060 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 40.575 | 75.928 |
| Varebeholdninger | | 40.575 | 75.928 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.485.260 | 1.267.399 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 601 | 63.418 |
| Andre tilgodehavender | | 3.371.963 | 2.075.313 |
| Tilgodehavende skat | | 26.000 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 59.999 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 9 | 11.198.747 | 7.397.983 |
| Tilgodehavender | | 16.142.570 | 10.804.113 |
| Likvide beholdninger | | 6.583.971 | 8.296.295 |
| Omsætningsaktiver | | 22.767.116 | 19.176.336 |
| Aktiver | | 24.822.277 | 21.992.396 |

Passiver

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | 10 | 3.312.500 | 3.312.500 |
| Overført overskud eller underskud | | (1.745.230) | (2.459.366) |
| Egenkapital | | 1.567.270 | 853.134 |
| Ansvarlig lånekapital | 11 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 12 | 173.347 | 1.217.000 |
| Anden gæld | 13 | 1.041.777 | 1.307.459 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 14 | 2.715.124 | 4.024.459 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 14 | 160.355 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 14.066.026 | 11.401.473 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.085.872 | 1.863.116 |
| Anden gæld | | 3.306.409 | 2.775.832 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 921.221 | 1.074.382 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 20.539.883 | 17.114.803 |
| Gældsforpligtelser | | 23.255.007 | 21.139.262 |
| Passiver | | 24.822.277 | 21.992.396 |
| Going concern | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 15 | | |
| Eventualforpligtelser | 16 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 17 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2021

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 3.312.500 | (2.459.366) | 853.134 |
| Årets resultat | 0 | 714.136 | 714.136 |
| Egenkapital ultimo | 3.312.500 | (1.745.230) | 1.567.270 |

Noter

1 Going concern

Selskaberne Bertelsen & Plum ApS og JA Holding 3 ApS, der begge besidder aktier i Limpopo Travel A/S, har afgivet ulimiteret støtteklæring, hvor der indestås for tilførsel af den nødvendige likviditet i perioden frem til 31.12.2022.

2 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste/tab indgår modtagne kompensationsbeløb og tilskud på i alt 1.864 t.kr. Heraf udgør 1.535 t.kr. kompensation for faste omkostninger vedrørende Statens hjælpepakker (Covid-19).

3 Personaleomkostninger

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 4.604.856 | 6.137.858 |
| Pensioner | 367.242 | 686.917 |
| Andre omkostninger til social sikring | 230.761 | 287.178 |
| | 5.202.859 | 7.111.953 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 12 | 17 |

4 Andre finansielle indtægter

I andre finansielle indtægter udgør finansielle indtægter fra tilknyttede selskaber t.kr. 1.

5 Skat af årets resultat

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|-------------------------|----------------|--------------------|
| Ændring af udskudt skat | 203.426 | (1.062.359) |
| | 203.426 | (1.062.359) |

6 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver kr. | Goodwill kr. |
|-------------------------------------|--|------------------|
| Kostpris primo | 2.684.525 | 350.000 |
| Kostpris ultimo | 2.684.525 | 350.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.070.773) | (350.000) |
| Årets afskrivninger | (471.137) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.541.910) | (350.000) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 142.615 | 0 |

7 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 1.084.850 |
| Tilgange | 212.240 |
| Kostpris ultimo | 1.297.090 |
| Af- og nedskrivninger primo | (948.308) |
| Årets afskrivninger | (87.631) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (1.035.939) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 261.151 |

8 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 1.179.856 |
| Kostpris ultimo | 1.179.856 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.179.856 |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Ejerandel % |
|---|-----------------|------------------------|
| NC Jagt ApS, CVR 37 54 53 33 | Danmark | 100 |

9 Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten består af forudbetalte rejseomkostninger som vedrører rejser med planlagt gennemførelse i 2022 og 2023, samt øvrige forudbetalte omkostninger, som forsikringer mv.

10 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi kr. | Nominel værdi kr. |
|--------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| Aktier | 3.312.500 | 1 | 3.312.500 |
| | 3.312.500 | | 3.312.500 |

11 Ansvarlig lånekapital

Aktionærerne har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor al øvrig gæld. Lånet kan ikke kræves indfriet uden Rejsegarantifondens samtykke. Der er ikke fastlagt en afdragsprofil eller et forfaldstidspunkt for tilbagebetaling for de afgivet tilbagetrædelseserklæringer.

12 Modtagne forudbetalinger fra kunder

Langfristede del af modtagne forudbetalinger fra kunder vedrører indbetalinger modtaget for rejser med afrejsedato efter 31.12.2022.

13 Anden gæld (langfristet)

Langfristet anden gæld består af indefrosne feriepengeforpligtelser på i alt 400 t.kr.

Herudover består regnskabsposten af optaget lån på 802 t.kr. via rejsegarantifonden, som er tildelt rejsebranchen som hjælpepakke i forbindelse med indførsel af rejserestriktioner, som Covid-19 har medført. Lånet afdrages fra år 2022 til 2026 med 20% pr. år og lånet forrentes med op til 1,3% p.a.

14 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2021 kr. | Forfald efter 12 måneder 2021 kr. | Restgæld efter 5 år 2021 kr. |
|-------------------------------------|--|--|---|
| Ansvarlig lånekapital | 0 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 0 | 173.347 | 0 |
| Anden gæld | 160.355 | 1.041.777 | 400.357 |
| | 160.355 | 2.715.124 | 1.900.357 |

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 138.000 | 246.000 |

16 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Der er af banken stillet garanti for i alt t.kr. 1.500 overfor Rejsegarantifonden.

Selskabet yder selvskyldnerkaution for NC Jagt ApS' forpligtelser over Rejsegarantifonden.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ingen nærtstående parter har bestemmende indflydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af rejser indregnes i resultatopgørelsen på afrejsetidspunktet senest 31.12 det pågældende regnskabsår, og hvis omsætningen kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder. Afskrivningsperioden udgør 5 til 10 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for afrejsetidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.