

Rollco A/S

Skomagervej 13 E

7100 Vejle

CVR-nr. 26919010

Årsrapport 2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. juni 2021

Kim Wille Larsen
Dirigent

Rollco A/S

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Rollco A/S

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 for Rollco A/S.

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. marts 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 28. juni 2021

Direktion

Kim Wille Larsen

Bestyrelse

Johan Brinck
Formand

Kim Wille Larsen

Patrik Klerck

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Rollco A/S

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rollco A/S for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 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. marts 2021, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 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 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 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. 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.
- * 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * 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 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 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.

København, den 28. juni 2021

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25578198

Kenn Wolff Hansen
Statsautoriseret revisor
mne30154

Rollco A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Rollco A/S Skomagervej 13 E 7100 Vejle
CVR-nr.	26919010
Regnskabsår	1. april 2020 - 31. marts 2021
Bestyrelse	Johan Brinck Kim Wille Larsen Patrik Klerck
Direktion	Kim Wille Larsen
Revisor	KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dampfærgevej 28 2100 København Ø CVR nr.:25578198

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af maskinkomponenter og dermed forbunden virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 udviser et resultat på kr. 5.425.907, og selskabets balance pr. 31. marts 2021 udviser en balancesum på kr. 21.056.680, og en egenkapital på kr. 15.405.435. Resultat er i overensstemmelse med forventningerne til året, og anses af ledelsen for tilfredsstillende.

Rollco A/S er i regnskabsåret kraftigt påvirket af Covid-19-pandemien. Samlet set er det virksomhedens vurdering, at salget er blevet påvirket negativt med ca. 7%, hvor det især er salg til kunder i maskindustrien, der har været mest berørt.

Virksomheden fortsætter med at følge de relevante myndigheders anbefalinger og træffer relevante sundhedsmæssige forholdsregler med henblik på beskyttelse af personale og reduktion af spredning af infektion i samfundet.

Corona-virusen påvirker fortsat virksomheden, og da der er tale om et globalt virusudbrud har selskabet forskellige situationer på forskellige markeder.

Der er stadig udfordringer i forsyningskæden, og der er usikkerheder omkring nogle af kundernes evner til at holde deres forretninger i fuld kapacitet, herunder aftage de varer, som der er budgettet med.

Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre virksomhedens lønsomhed.

Virksomhedens nuværende og planlagte aktiviteter giver imidlertid ikke anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab forventes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Der forventes et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle situation.

Resultatopgørelse

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste		17.218.085	18.823.321
Personaleomkostninger	1	-9.368.679	-9.910.972
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-696.970	-649.276
Resultat af primær drift		7.152.436	8.263.073
Finansielle indtægter		473	0
Finansielle omkostninger		-24.491	-25.690
Resultat før skat		7.128.418	8.237.383
Skat af årets resultat	2	1.702.511	2.180.577
Årets resultat		5.425.907	6.056.806
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		10.100.000	0
Overført resultat		-4.674.093	6.056.806
Resultatdisponering		5.425.907	6.056.806

Balance 31. marts 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver			
Software	3	10.194	28.229
Goodwill	4	627.602	1.164.229
Immaterielle anlægsaktiver		637.796	1.192.458
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	378.379	499.214
Materielle anlægsaktiver		378.379	499.214
Deposita		226.770	220.523
Finansielle anlægsaktiver		226.770	220.523
Anlægsaktiver		1.242.945	1.912.195
Fremstillede varer og handelsvarer		891.786	879.274
Varebeholdninger		891.786	879.274
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.516.435	14.102.208
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	157.464
Udskudt skatteaktiv		0	9.439
Andre tilgodehavender		48.749	47.682
Periodeafgrænsningsposter		298.453	155.243
Tilgodehavender		10.863.637	14.472.036
Likvide beholdninger		8.058.312	2.559.229
Omsætningsaktiver		19.813.735	17.910.539
Aktiver		21.056.680	19.822.734

Balance 31. marts 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		4.805.435	9.479.528
Foreslået udbytte for regnskabsåret		10.100.000	0
Egenkapital		15.405.435	9.979.528
Hensættelser til udskudt skat		88.299	0
Hensatte forpligtelser		88.299	0
Anden gæld		858.607	564.366
Langfristede gældsforpligtelser	6	858.607	564.366
Leverandører af varer og tjenesteydelser		599.130	558.726
Gæld til tilknyttede virksomheder		306.747	5.171.177
Selskabsskat		779.773	524.934
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		3.018.689	3.024.003
Kortfristede gældsforpligtelser		4.704.339	9.278.840
Gældsforpligtelser		5.562.946	9.843.206
Passiver		21.056.680	19.822.734
Eventualforpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		

Rollco A/S

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. april 2020	500.000	9.479.528	0	9.979.528
Årets resultat		-4.674.093	10.100.000	5.425.907
Egenkapital 31. marts 2021	500.000	4.805.435	10.100.000	15.405.435

Selskabskapitalen består af 500 aktier á nominelt 1.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

	2020/21	2019/20
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	8.422.623	8.663.567
Pensioner	452.940	458.821
Andre omkostninger til social sikring	100.082	107.652
Andre personaleomkostninger	393.034	680.932
	9.368.679	9.910.972
Gennemsnitligt antal beskæftigede	13	13
	13	13
2. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.604.773	1.953.949
Regulering af udskudt skat	97.738	12.549
Regulering vedr. tidligere år	0	214.079
	1.702.511	2.180.577
3. Software		
Kostpris primo	54.223	54.223
Kostpris ultimo	54.223	54.223
Af- og nedskrivninger primo	-25.994	-7.884
Årets afskrivninger	-18.035	-18.110
Af- og nedskrivninger ultimo	-44.029	-25.994
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.194	28.229
4. Goodwill		
Kostpris primo	2.688.670	2.688.670
Kostpris ultimo	2.688.670	2.688.670
Af- og nedskrivninger primo	-1.524.441	-985.600
Årets afskrivninger	-536.627	-538.841
Af- og nedskrivninger ultimo	-2.061.068	-1.524.441
Regnskabsmæssig værdi ultimo	627.602	1.164.229
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	1.740.466	1.285.336
Tilgang i årets løb	21.473	455.130
Kostpris ultimo	1.761.939	1.740.466
Af- og nedskrivninger primo	-1.241.252	-1.148.927
Årets afskrivninger	-142.308	-92.325
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.383.560	-1.241.252
Regnskabsmæssig værdi ultimo	378.379	499.214

Noter

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløbet består af indefrosne skyldige feriepenge.

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Anden gæld	858.607	0	0
	<u>858.607</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7. Eventualforpligtelser

	2020/21	2019/20
Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokaler.		
0-1 år	563.000	552.000
1-5 år	2.378.000	2.327.000
	<u>2.941.000</u>	<u>2.879.000</u>

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber, der ultimativt er ejet af Addtech AB. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter m.v. inden for sambeskatningskredsen.

8. Nærtstående parter

Nærtstående parter

Rollco A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Moderselskabet Rollco Holding AB, Ekvandan 3, Helsingborg, Sverige. Rollco Holding AB udarbejder koncernregnskab, som kan rekvireres ved Patent- og registreringsverket i Sverige, www.prv.se.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Rollco Holding AB
Ekvandan 3, Helsingborg
Sverige

Noter

9. Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Rollco A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg af bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstrukturering, som er indregnet i den overtagende virksomhed på overtagelsesdagen, og som ikke er aftalt som led i overtagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed i fastlæggelsen af goodwill. Omstruktureringer, der besluttet efter overtagelsen indregnes i resultatopgørelsen. Skatteeffekten af de foretagne omvurderinger indregnes i udskudt skat.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negativ goodwill indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil 12 måneder efter overtagelsesdagen.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv. mellem virksomheder under modervirksomhedens kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses som gennemført på fusionstidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssig værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og ændring i lagre af færdigvarer samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og handelsvarer indregnes i nettoomsætningen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter fradrages i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Noter

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationeller leasingaftaler mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Selskabet er sambeskattet med Addtech AB's øvrige datterselskaber i Danmark. Botech Seals A/S er administrationselskab for sambeskatningen og afregner heraf alle betalinger af selskabsskat til skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles med afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disse skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidraget fra selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget underskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i 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 i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives over den forventede levetid, der er fastsat til 5 år.

Andre immaterielle anlægsaktiver, herunder software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivning foretages over 3 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter endt brugstid.

Afskrivningsgrundlaget fordeles lineært over den forventede brugstid, der er skønnet, som følger:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-6 år
-----------------------------------------	--------

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

Noter

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 forbundne aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris eller kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen inkl. forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuel niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under omsætningsaktiver omfatter forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på baggrund af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssig ikke-afskrivningsberettiget kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil det forventes at blive anvendt inden for overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af 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 henholdsvis egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser som omfatter leverandørgæld, gæld til tilknyttede virksomheder samt øvrige gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, sædvanligvis svarende til nettorealiseringsværdi.