



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

VP SUPERBEST A/S
STATIONSVEJ 2, 9330 DRONNINGLUND
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. juni 2018

Anders Dige

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	VP SuperBest A/S Stationsvej 2 9330 Dronninglund Telefon: 96 47 47 43 CVR-nr.: 26 98 76 87 Stiftet: 28. juni 2004 Hjemsted: Brønderslev Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Ole Dige Pedersen, Formand Anders Dige Anika Overgaard Dige
Direktion	Anders Dige
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Danske Bank A/S Prinsensgade 11 9000 Aalborg Nordjyske Bank A/S Vestergade 21 9300 Sæby

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for VP SuperBest 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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dronninglund, den 13. juni 2018

Direktion:

Anders Dige

Bestyrelse:

Ole Dige Pedersen
Formand

Anders Dige

Anika Overgaard Dige

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i VP SuperBest A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VP SuperBest A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på omtale i årsregnskabets note om "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningens afsnit om "Usikkerhed ved indregning og måling" hvori ledelsen redegør for forudsætning for værdiansættelse og indregning af grunde og bygninger. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på omtale i årsregnskabets note om "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" og ledelsesberetningens afsnit om "Usikkerhed ved indregning og måling" hvori ledelsen redegør for forudsætning for værdiansættelse og indregning af udskudt skat. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 regnskabsbrugerne 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Aalborg, den 13. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er salg af dagligvarer fra butik i Dronninglund.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet besidder ejendom beliggende i Hjallerup. Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af selskabets ejendom i Hjallerup, da aftalerne om udlejning er omsætnings- og indtjeningsafhængig. Det er ledelsens vurdering, at den indregnede værdi af ejendommen er det bedste udtryk for dens regnskabsmæssige værdi.

Hensættelse til udskudt skat (netto) indeholder skatteværdien af fremførselsberettigede underskud. Som følge af usikkerhed forbundet med selskabets fremtidige indtjening er der usikkerhed forbundet med udnyttelsen af disse skattemæssige underskud og dermed værdiansættelsen af indregnet udskudt skat. Det er dog ledelsens forventning, at selskabet med baggrund i de udarbejdede budgetter kan udnytte disse fremførselsberettigede underskud indenfor 3-5 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 1.499 tkr. mod 574 tkr. i 2016, hvilket anses for tilfredsstillende.

Årets resultat har forbedret egenkapitalen betydeligt, men selskabet har fortsat kapitaltab. Selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens bestemmelser, og forventer via fortsat fokus på optimering og rationalisering og under hensyntagen til de tiltag der er gennemført i 2017 med positiv effekt, at selskabet også fremadrettet vil kunne skabe overskudsgivende aktivitet og dermed reetablere egenkapitalen.

Selskabets ledelse har via en samlet aftale for koncernen indhentet finansieringstilsagn fra selskabets bankforbindelser, således at finansieringen af driften er garanteret for en flerårig periode.

Ledelsen aflægger på den baggrund årsrapporten under forudsætning af going concern.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

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	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		10.147.467	9.794.505
Personaleomkostninger.....	1	-6.622.130	-6.534.745
Af- og nedskrivninger.....		-979.953	-846.573
DRIFTSRESULTAT		2.545.384	2.413.187
Andre finansielle indtægter.....		0	23.171
Nedskrivning af finansielle aktiver.....	2	-265.500	-722.949
Andre finansielle omkostninger.....	3	-726.099	-777.649
RESULTAT FØR SKAT		1.553.785	935.760
Skat af årets resultat.....	4	-54.839	-362.044
ÅRETS RESULTAT		1.498.946	573.716
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.498.946	573.716
I ALT		1.498.946	573.716

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger.....		16.908.791	17.482.900
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.879.590	1.299.056
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	329.148
Materielle anlægsaktiver.....	5	18.788.381	19.111.104
Andre værdipapirer.....		246.933	246.933
Andre tilgodehavender.....		150.000	415.500
Finansielle anlægsaktiver.....	6	396.933	662.433
ANLÆGSAKTIVER.....		19.185.314	19.773.537
Handelsvarer.....		2.906.424	3.073.489
Varebeholdninger.....		2.906.424	3.073.489
Tilgodehavender fra salg.....		1.058.392	803.366
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		46.250	31.250
Andre tilgodehavender.....		562.617	456.713
Periodeafgrænsningsposter.....		9.416	62.730
Tilgodehavender.....		1.676.675	1.354.059
Likvider.....		3.398.565	1.890.097
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.981.664	6.317.645
AKTIVER.....		27.166.978	26.091.182

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-906.353	-2.617.569
EGENKAPITAL.....	7	-406.353	-2.117.569
Hensættelse til udskudt skat.....		714.042	599.332
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		714.042	599.332
Realkreditlån.....		13.321.093	13.797.627
Danske Bank Erhvervslån.....		5.556.397	6.473.465
Kreditinstitutter i øvrigt.....		0	272.141
Anden gæld.....		648.865	814.592
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	19.526.355	21.357.825
Kortfristet del af langfristet gæld.....	8	1.411.154	1.110.790
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.868.720	3.367.535
Gæld til tilknyttede selskaber.....		521.955	500.822
Anden gæld.....		1.531.105	1.272.447
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.332.934	6.251.594
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		26.859.289	27.609.419
PASSIVER.....		27.166.978	26.091.182
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 21 (2016: 20)			
Løn og gager.....	5.555.657	5.531.830	
Pensioner.....	602.380	560.856	
Andre omkostninger til social sikring.....	265.580	242.324	
Andre personaleomkostninger.....	198.513	199.735	
	6.622.130	6.534.745	
Særlige poster			2
Nedskrivning af andre tilgodehavender.....	-265.500	0	
Nedskrivning af andre værdipapirer.....	0	-722.949	
	-265.500	-722.949	
<p>Selskabet har nedskrevet finansielle anlægsaktiver i form af gældsbrief med nom. hovedstol 354.000 kr. til 0 kr. Nedskrivningen er indregnet som "Nedskrivning af finansielle aktiver" i resultatopgørelsen.</p>			
	2017 kr.	2016 kr.	
Andre finansielle omkostninger			3
Tilknyttede virksomheder.....	20.225	19.303	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	705.874	758.346	
	726.099	777.649	
Skat af årets resultat			4
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-262.923	0	
Regulering af udskudt skat.....	317.762	362.044	
	54.839	362.044	

NOTER

		Andre anlæg, Mat.anlægsaktiver		Note
	Grunde og bygninger	driftsmateriel og inventar	under udførelse og forudbet.	
Materielle anlægsaktiver				5
Kostpris 1. januar 2017.....	33.417.821	7.580.036	329.148	
Overførsel.....	0	329.148	-329.148	
Tilgang.....	0	657.230	0	
Afgang.....	0	-581.765	0	
Kostpris 31. december 2017.....	33.417.821	7.984.649	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	15.934.921	6.280.980		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-564.265		
Årets afskrivninger	574.109	388.344		
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	16.509.030	6.105.059		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..	16.908.791	1.879.590	0	
Finansielle anlægsaktiver				6
		Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2017.....		969.882	504.000	
Kostpris 31. december 2017.....		969.882	504.000	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....		722.949	88.500	
Årets nedskrivning.....		0	265.500	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....		722.949	354.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		246.933	150.000	
<p>Selskabets beholdning af værdipapirer indregnes og måles i henhold til regnskabspraksis til dagsværdi. Der er tale om kædeanparter, som ikke er i fri handel og således ikke er kursfastsat på et aktivt marked. Selskabets ledelse har vurderet, at den indregnede værdi af anparterne er et udtryk for den aktuelle dagsværdi.</p>				
Egenkapital				7
	Aktiekapital	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2017.....	500.000	-2.617.569	-2.117.569	
Nettoregulering af sikringsinstrumenter.....		212.270	212.270	
Forslag til årets resultatdisponering.....		1.498.946	1.498.946	
Egenkapital 31. december 2017.....	500.000	-906.353	-406.353	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					8
	1/1 2017	31/12 2017	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Realkreditlån.....	14.108.417	13.692.747	371.654	10.694.554	
Danske Bank Erhvervslån.....	7.123.465	6.435.897	879.500	3.396.397	
Renteswap EUR, 4,9 %.....	272.141	0	0	0	
Anden gæld.....	964.592	808.865	160.000	0	
	22.468.615	20.937.509	1.411.154	14.090.951	
 Eventualposter mv.					 9
Eventualforpligtelser					
Pengeinstitut har stillet garanti på 136 tkr. over for selskabets leverandører.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Anders Dige Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 10
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 13.693 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 16.909 tkr.					
Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 6.985 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebreve er deponeret til sikkerhed for bankgæld udgørende 6.436 tkr.					
Selskabets lagre samt simple fordringer med regnskabsmæssig værdi på 3.099 tkr. er foruden virksomhedspant på 3.000 tkr. underlagt pantsætningsforbud.					
 Usikkerhed ved going concern					 11
Selskabets ledelse har via en samlet aftale for koncernen indhentet finansieringstilsagn fra selskabets bankforbindelser, således at finansieringen af driften er garanteret for en flerårig periode.					
Årets resultat har forbedret egenkapitalen betydeligt, men selskabet har fortsat kapitaltab. Selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens bestemmelser, og forventer via fortsat fokus på optimering og rationalisering og under hensyntagen til de tiltag der er gennemført i 2017 med positiv effekt, at selskabet også fremadrettet vil kunne skabe overskudsgivende aktivitet og dermed reetablere egenkapitalen.					
Ledelsen aflægger på den baggrund årsrapporten under forudsætning af going concern.					

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****12**

Selskabet besidder ejendom beliggende i Hjallerup. Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af selskabets ejendom i Hjallerup, da aftalerne om udlejning er omsætnings- og indtjeningsafhængig. Det er ledelsens vurdering, at den indregnede værdi af ejendommen er det bedste udtryk for dens regnskabsmæssige værdi.

Hensættelse til udskudt skat (netto) indeholder skatteværdien af fremførselsberettigede underskud. Som følge af usikkerhed forbundet med selskabets fremtidige indtjening er der usikkerhed forbundet med udnyttelsen af disse skattemæssige underskud og dermed værdiansættelsen af indregnet udskudt skat. Det er dog ledelsens forventning, at selskabet med baggrund i de udarbejdede budgetter kan udnytte disse fremførselsberettigede underskud indenfor 3-5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for VP SuperBest A/S for 2017 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.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med 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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-50 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-30 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter noterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatter.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.