



Bentax A/S

Svenstrup Bane Alle 3
9230 Svenstrup J
CVR-nr. 27665810

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.06.2023

Brian Schønning Larsen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2022 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2022 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bentax A/S

Svenstrup Bane Alle 3

9230 Svenstrup J

CVR-nr.: 27665810

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Brian Schiønning Larsen, formand

Daniel Nikolaj Hansen

Mette Kaarsberg

Direktion

Mette Kaarsberg, direktør

Søren Henrik Hansen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Bentax 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svenstrup, den 26.06.2023

Direktion

Mette Kaarsberg

direktør

Søren Henrik Hansen

direktør

Bestyrelse

Brian Schiønning Larsen

formand

Daniel Nikolaj Hansen

Mette Kaarsberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bentax A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bentax A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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.

Aalborg, den 26.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at levere kaffeløsninger, primært til det danske marked.

Bentax har som mål at være den foretrukne totalleverandør af kvalitets kaffeoplevelser med basis i gode kundetilpassede løsninger der leveres med et højt serviceniveau.

Udover at sælge, leje og servicere udstyr, sælge kaffe og andre følgeprodukter, producerer Bentax kvalitetskaffe på eget kafferisteri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2022 realiseret et resultat før skat på 809 t.kr. mod et resultat på 893 t.kr. i 2021.

En stor del af selskabets kunder var påvirket af Covid19 i de første måneder af 2022.

Bentax har også på samme måde som det øvrige samfund været negativt påvirket af prisstigninger både pga. af løn, valuta og transportomkostninger.

På denne baggrund anser ledelsen årets resultatet for tilfredsstillende.

I 2022 har Bentax fortsat med større investeringer i IT. Samtidig har leverancesikkerheden og større fokus på eget kafferisteri medført et større varelager end tidligere år.

Selskabet forventer fremgang i såvel omsætning som resultat i 2023.

Begivenheder efter balancedagen

De første måneder af året i år er bedre end sidste år, grunden nedlukningen i starten af 2022.

Selskabets ledelse følger løbende udviklingen og foretager de nødvendige beslutninger i forhold til virksomhedens drift.

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 33.645.644 | 28.926.734 |
| Personaleomkostninger | 1 | (30.408.018) | (26.032.757) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | (2.204.029) | (1.909.659) |
| Driftsresultat | | 1.033.597 | 984.318 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 43.844 | 94.396 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (268.198) | (185.406) |
| Resultat før skat | | 809.243 | 893.308 |
| Skat af årets resultat | 5 | (224.084) | (209.985) |
| Årets resultat | | 585.159 | 683.323 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 585.159 | 683.323 |
| Resultatdisponering | | 585.159 | 683.323 |

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 2.216.820 | 0 |
| Goodwill | | 138.811 | 170.239 |
| Immaterielle aktiver | 6 | 2.355.631 | 170.239 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 7.109.970 | 5.908.893 |
| Materielle aktiver | 7 | 7.109.970 | 5.908.893 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 495.000 | 495.000 |
| Andre tilgodehavender | | 98.286 | 94.146 |
| Finansielle aktiver | 8 | 593.286 | 589.146 |
| Anlægsaktiver | | 10.058.887 | 6.668.278 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 28.088.763 | 21.739.141 |
| Forudbetalinger for varer | | 116.920 | 0 |
| Varebeholdninger | | 28.205.683 | 21.739.141 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 9.812.543 | 7.584.838 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 376.844 | 983.227 |
| Andre tilgodehavender | | 564.457 | 1.481.839 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 22.279 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 604.362 | 626.750 |
| Tilgodehavender | | 11.380.485 | 10.676.654 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 23.700 | 21.950 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 23.700 | 21.950 |
| Likvide beholdninger | | 50.234 | 44.309 |
| Omsætningsaktiver | | 39.660.102 | 32.482.054 |
| Aktiver | | 49.718.989 | 39.150.332 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 400.000 | 400.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 10.514.783 | 9.929.624 |
| Egenkapital | | 10.914.783 | 10.329.624 |
| Udskudt skat | | 405.348 | 158.985 |
| Hensatte forpligtelser | | 405.348 | 158.985 |
| Leasingforpligtelser | | 1.656.082 | 0 |
| Anden gæld | | 2.596.718 | 4.087.759 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 4.252.800 | 4.087.759 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 9 | 316.027 | 76.898 |
| Bankgæld | | 24.942 | 0 |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | 11.001.287 | 2.362.751 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 6.190.980 | 5.758.930 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 927.649 | 522.225 |
| Anden gæld | | 5.845.763 | 6.977.832 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 9.839.410 | 8.875.328 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 34.146.058 | 24.573.964 |
| Gældsforpligtelser | | 38.398.858 | 28.661.723 |
| Passiver | | 49.718.989 | 39.150.332 |
| Dagsværdioplysninger | 10 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 11 | | |
| Eventualforpligtelser | 12 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 13 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 400.000 | 9.929.624 | 10.329.624 |
| Årets resultat | 0 | 585.159 | 585.159 |
| Egenkapital ultimo | 400.000 | 10.514.783 | 10.914.783 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|-------------------|-------------------|
| Gager og lønninger | 28.141.988 | 23.852.312 |
| Pensioner | 1.901.990 | 1.844.482 |
| Andre omkostninger til social sikring | 364.040 | 335.963 |
| | 30.408.018 | 26.032.757 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 61 | 56 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 31.428 | 31.428 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 2.172.601 | 1.878.231 |
| | 2.204.029 | 1.909.659 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|---------------|---------------|
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 18.635 | 83.404 |
| Dagsværdireguleringer | 1.750 | 8.100 |
| Øvrige finansielle indtægter | 23.459 | 2.892 |
| | 43.844 | 94.396 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 11.781 | 11.503 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 201.643 | 40.381 |
| Valutakursreguleringer | 43.344 | 122.316 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 11.430 | 11.206 |
| | 268.198 | 185.406 |

5 Skat af årets resultat

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ændring af udskudt skat | 246.363 | 209.985 |
| Refusion i sambeskatning | (22.279) | 0 |
| | 224.084 | 209.985 |

6 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver kr. | Goodwill kr. |
|-------------------------------------|--|------------------|
| Kostpris primo | 0 | 320.000 |
| Tilgange | 2.216.820 | 0 |
| Kostpris ultimo | 2.216.820 | 320.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | 0 | (149.761) |
| Årets afskrivninger | 0 | (31.428) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | 0 | (181.189) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 2.216.820 | 138.811 |

7 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 15.019.706 |
| Tilgange | 4.240.628 |
| Afgange | (1.204.473) |
| Kostpris ultimo | 18.055.861 |
| Af- og nedskrivninger primo | (9.110.813) |
| Årets afskrivninger | (2.172.601) |
| Tilbageførsel ved afgang | 337.523 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (10.945.891) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 7.109.970 |

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle leasingaktiver udgør 1.972 t.kr. pr. 31.12.2022.

8 Finansielle aktiver

| | Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr. | Andre tilgode- havender kr. |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Kostpris primo | 495.000 | 94.146 |
| Tilgange | 0 | 4.140 |
| Kostpris ultimo | 495.000 | 98.286 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 495.000 | 98.286 |

9 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2022 kr. | Forfald inden for 12 måneder 2021 kr. | Forfald efter 12 måneder 2022 kr. | Restgæld efter 5 år 2022 kr. |
|----------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| Leasingforpligtelser | 316.027 | 0 | 1.656.082 | 0 |
| Anden gæld | 0 | 76.898 | 2.596.718 | 2.268.270 |
| | 316.027 | 76.898 | 4.252.800 | 2.268.270 |

10 Dagsværdioplysninger

| | Børsnoterede værdipapirer kr. |
|---|-------------------------------------|
| Dagsværdi ultimo | 23.700 |
| Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen | 1.750 |

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|-------------|-------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 20.415.569 | 18.065.014 |
| Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder | 18.740.820 | 15.840.000 |

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bentax Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev på nom. 6.000 t.kr. med virksomhedspant i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Der er afgivet selvskyldnerkaution for Bentax Ejendomme ApS' samlede bankgæld til Nordjyske Bank. Den samlede gæld pr. 31.12.2022 udgør 27.722 t.kr.

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.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

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 varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning 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 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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt gøtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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 er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser 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.

Periodeafgrænsningsposter

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