



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

KK PARTNER A/S
STENSVANG ALLÉ 4, 6650 BRØRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. marts 2023

Hans Jørn Mortensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	KK PARTNER A/S Stensvang Allé 4 6650 Brørup
	CVR-nr.: 28 86 04 39 Stiftet: 28. juni 2005 Kommune: Vejen Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans Jørn Mortensen, formand Flemming Haahr Esben Kjær Lars Wagner Hansen Susanne Hessellund
Direktion	Lars Wagner Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for KK PARTNER 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brørup, den 9. marts 2023

Direktion:

Lars Wagner Hansen

Bestyrelse:

Hans Jørn Mortensen
Formand

Flemming Haahr

Esben Kjær

Lars Wagner Hansen

Susanne Hessellund

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i KK PARTNER A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KK PARTNER A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Kolding, den 9. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg, service og rådgivning vedrørende elektroniske artikler, etablering af antennesystemer, el-installationsvirksomhed samt anden hertil naturlig knyttet virksomhed efter ledelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2022 blev udfordringernes år. Et år med mange udefrakommende påvirkninger, som der skulle handles og ageres i.

I første halvår var de helt store udfordringer corona, overenskomst og ekstra store energipriser. Vi har kæmpet hårdt for at få styret omkostningerne ift. indtjeningen i en turbulent tid.

Andet halvår har vi formået at få holdt det rigtige fokus og få skabt et tilfredsstillende resultat, som er meget tæt på budget. Med fokus på indtjening og løbende opfølgning, har vi skabt en robust virksomhed, som er klar til at videreudvikle sig og forsætte sin vækst.

2022 var året, hvor vi med stolthed modtog vores 3. Gazelle. Vores dygtige medarbejdere, har fortjent Gazellen og den er et flot symbol på det gode stykke arbejde, der leveres hver dag. Væksten vil fortsætte og vi holder fokus på at væksten er kontrolleret i årene fremover.

Vi har i driften formået at udvikle os, så vi er klar til at imødekomme kravene fra vores kunder og leve op til den grønne omstilling og krav om bæredygtighed. 2022 blev året, hvor konceptet ReduceNRG® blev udviklet og vi vil nu kunne bidrage med dokumentation til ESG rapportering.

I vores eget domicil er vi selv brugere af varmepumpe og solceller. Vi har i 2022 brugt ressourcer på at uddanne personale i bæredygtighed. Vi kan beregne KK Partners klimaaftryk og den viden vi har opnået ifm. uddannelserne, øger vores kompetencer til at rådgive vores kunder på klima-området.

Teknologisk Infrastruktur vil blive mere og mere efterspurgt i fremtiden, da alt ting digitaliseres. Derfor vil vi forsat vækste for at skabe arbejdspladser samt bidrage til at udvikle os ift. de udfordringer vores kunder har i fremtiden.

LEDELSESBERETNING

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	2022 kr.	2021 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		31.085.206	27.168
Personaleomkostninger.....	1	-26.449.509	-23.641
Afskrivninger.....		-1.629.978	-1.329
Andre driftsomkostninger.....		-10.044	0
DRIFTSRESULTAT		2.995.675	2.198
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser.....		18.460	385
Finansielle indtægter.....	2	5.100	0
Finansielle omkostninger.....	3	-134.721	-97
RESULTAT FØR SKAT		2.884.514	2.486
Skat af årets resultat.....	4	-651.406	-477
ÅRETS RESULTAT		2.233.108	2.009
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.550.000	1.500
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		-1.367.426	385
Overført resultat.....		2.050.534	124
I ALT		2.233.108	2.009

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Udviklingsomkostninger.....		786.035	308
Goodwill.....		49.996	100
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	836.031	408
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.061.238	2.281
Indretning af lejede lokaler.....		1.111.183	948
Materielle anlægsaktiver.....	6	4.172.421	3.229
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		0	1.727
Andre tilgodehavender.....		107.604	0
Lejedespositum.....		321.888	314
Finansielle anlægsaktiver.....	7	429.492	2.041
ANLÆGSAKTIVER.....		5.437.944	5.678
Varelager.....		5.887.840	4.085
Varebeholdninger.....		5.887.840	4.085
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.598.416	8.059
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	2.442.849	1.560
Andre tilgodehavender.....		227.082	275
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	18
Periodeafgrænsningsposter.....		318.932	346
Tilgodehavender.....		9.587.279	10.258
Likvider.....		58.068	582
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.533.187	14.925
AKTIVER.....		20.971.131	20.603

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Selskabs-kapital.....		525.000	525
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		0	1.368
Reserve for udviklingsomkostninger.....		240.445	240
Overført overskud.....		2.118.071	68
Forslag til udbytte.....		1.550.000	1.500
EGENKAPITAL.....		4.433.516	3.701
Hensættelse til udskudt skat.....		1.011.505	450
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.011.505	450
Banklån.....		444.332	0
Anden gæld.....		480.031	478
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	924.363	478
Gæld til pengeinstitutter.....		6.848.859	122
Banklån.....		74.328	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.193.687	3.716
Gæld til tilknyttede selskaber.....		0	1.764
Selskabsskat.....		64.105	182
Anden gæld.....		4.420.768	10.190
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.601.747	15.974
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		15.526.110	16.452
PASSIVER.....		20.971.131	20.603
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022...	525.000	1.367.426	240.445	67.537	1.500.000	3.700.408
Forslag til resultatdisponering.....		-1.367.426		2.050.534	1.550.000	2.233.108
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....					-1.500.000	-1.500.000
Egenkapital 31. december 2022.....	525.000	0	240.445	2.118.071	1.550.000	4.433.516

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	50	47	
Løn og gager.....	25.023.239	22.243	
Pensioner.....	232.667	160	
Andre omkostninger til social sikring.....	299.966	305	
Andre personaleomkostninger.....	893.637	933	
	26.449.509	23.641	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	5.100	0	
	5.100	0	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	35	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	134.721	62	
	134.721	97	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	89.364	388	
Regulering af udskudt skat.....	562.042	89	
	651.406	477	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Udviklings- omkostninger	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022.....	608.432	150.000	
Tilgang.....	674.963	0	
Kostpris 31. december 2022.....	1.283.395	150.000	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	300.248	50.000	
Årets afskrivninger.....	197.112	50.004	
Afskrivninger 31. december 2022.....	497.360	100.004	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	786.035	49.996	

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye produkter. Udviklingsprojekterne er afsluttet i regnskabsåret. Markedsundersøgelser viser en efterspørgelse efter denne type produkter, og der er meget få konkurrenter på markedet for denne type produkter.

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	4.187.060		1.436.588	
Tilgang.....	1.903.002		442.176	
Afgang.....	-568.538		0	
Kostpris 31. december 2022.....	5.521.524		1.878.764	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	1.907.646		489.703	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-336.476		0	
Årets afskrivninger	889.116		277.878	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	2.460.286		767.581	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	3.061.238		1.111.183	
 Finansielle anlægsaktiver				 7
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender	Lejededpositum	
Kostpris 1. januar 2022.....	360.000	107.604	37.800	
Tilgang.....	0	0	284.088	
Afgang.....	-360.000	0	0	
Kostpris 31. december 2022.....	0	107.604	321.888	
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	1.479.028	0	0	
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	-1.479.028	0	0	
Værdireguleringer 31. december 2022.....	0	0	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2022.....	44.640	0	0	
Afskrivninger på goodwill.....	66.962	0	0	
Tilbageførte afskrivninger på goodwill.....	-111.602	0	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022.....	0	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	0	107.604	321.888	

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note	
	2022 kr.	2021 tkr.		
Igangværende arbejder for fremmed regning			8	
Salgsværdi af udført arbejde.....	10.883.702	3.727		
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-8.440.853	-2.167		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	2.442.849	1.560		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.442.849	1.560		
	2.442.849	1.560		
Langfristede gældsforpligtelser			9	
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Banklån.....	518.660	74.328	213.586	0
Anden gæld.....	480.031	0	480.031	478.395
	998.691	74.328	693.617	478.395
Eventualposter mv.				10
Eventualforpligtelser				
Leasingforpligtelse				
Selskabet har indgået leasingaftaler med en samlet månedlig leasingydelse på 121.399 kr.				
Leasingkontrakterne har en restløbetid mellem 3 - 59 måneder med en samlet restleasingydelse på 6.014 tkr.				
Huslejeforpligtelse				
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 4.696 tkr. i opsigelsesperioden mellem 1 - 108 måneder.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				11
Til sikkerhed for bankmellemværende er der givet virksomhedspant 5.000 tkr. med pant i varelager, tilgodehavende fra salg af tjenesteydelser og igangværende arbejder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 14.929 tkr.				
Til sikkerhed for billån på 519 tkr. har virksomheden stillet givet pant i bilen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 530 tkr.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KK PARTNER A/S for 2022 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

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

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 posterings direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. 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.