



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 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 23. juni 2022

Hans Jørn Mortensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

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
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 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brørup, den 5. marts 2022

Direktion:

Lars Wagner Hansen

Bestyrelse:

Hans Jørn Mortensen
Formand

Flemming Haahr

Esben Kjær

Lars Wagner Hansen

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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 5. marts 2022

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 2021 blev vores 4. vækst år. Et år hvor vi igen blev Gazelle virksomhed, hvilket vi er meget stolte over.

Vi har til trods for flytningen i vores nye domicil, Corona og store fremadrettede investeringer, formået at komme ud med et positivt resultat. Dette resultat er meget tilfredsstillende.

Vi er utrolig stolte over at være eftertragtet hos vores kunder, og det at vi nu er kommet så godt på plads i vores nye domicil. Huset fungerer rigtig godt i dagligdagen, og medarbejderne har fundet sig rigtig godt til rette. Vi vil i 2022 vise huset frem til kunder, leverandører og samarbejdspartnere.

Med årets resultat er vi beredte til fremtiden, og forventer et fortsat positivt resultat.

Vores fortsatte mål er at skabe endnu flere arbejdspladser og sikre udvikling. Vi skal holde os skarpe, for at kunne følge med til forespørgslerne på Teknologisk Infrastruktur fra både vores nuværende og kommende kunder. Derudover ønsker vi at stabilisere forretningen endnu mere, så den er robust til at kunne håndtere større og mere komplekse opgaver. Der vil således fortsat blive investeret i de vækstområder, vi i ledelsen og bestyrelsen har defineret.

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	2021 kr.	2020 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		27.171.804	18.634
Personaleomkostninger.....	1	-23.645.517	-16.321
Afskrivninger.....		-1.329.152	-908
Andre driftsomkostninger.....		0	-5
DRIFTSRESULTAT		2.197.135	1.400
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		384.703	951
Finansielle indtægter.....	2	464	4
Finansielle omkostninger.....	3	-96.341	-141
RESULTAT FØR SKAT		2.485.961	2.214
Skat af årets resultat.....	4	-477.068	-282
ÅRETS RESULTAT		2.008.893	1.932
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.500.000	1.100
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		384.703	951
Overført resultat.....		124.190	-119
I ALT		2.008.893	1.932

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Udviklingsomkostninger.....		308.184	189
Goodwill.....		100.000	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	408.184	189
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.280.472	2.341
Indretning af lejede lokaler.....		946.885	94
Materielle anlægsaktiver.....	6	3.227.357	2.435
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		1.727.426	1.343
Lejede depositum.....		314.388	38
Finansielle anlægsaktiver.....	7	2.041.814	1.381
ANLÆGSAKTIVER.....		5.677.355	4.005
Varelager.....		4.084.543	2.046
Varebeholdninger.....		4.084.543	2.046
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.059.198	5.368
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	1.560.038	2.020
Andre tilgodehavender.....		275.254	175
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	100
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		18.076	0
Periodeafgrænsningsposter.....		345.739	220
Tilgodehavender.....		10.258.305	7.883
Likvider.....		581.458	1.304
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		14.924.306	11.233
AKTIVER.....		20.601.661	15.238

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Selskabs-kapital.....		525.000	525
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		1.367.426	983
Reserve for udviklingsomkostninger.....		240.445	148
Overført overskud.....		67.537	36
Forslag til udbytte.....		1.500.000	1.100
EGENKAPITAL.....		3.700.408	2.792
Hensættelse til udskudt skat.....		449.463	361
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		449.463	361
Anden gæld.....		478.395	617
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	478.395	617
Gæld til pengeinstitutter.....		122.199	0
Modtagne forudbetalinger.....		0	901
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.716.740	2.258
Gæld til tilknyttede selskaber.....		1.763.963	1.061
Selskabsskat.....		182.252	0
Anden gæld.....		10.188.241	7.248
Kortfristede gældsforpligtelser.....		15.973.395	11.468
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		16.451.790	12.085
PASSIVER.....		20.601.661	15.238
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 2021...	525.000	982.723	147.308	36.484	1.100.000	2.791.515
Forslag til resultatdisponering.....		384.703		124.190	1.500.000	2.008.893
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....					-1.100.000	-1.100.000
Andre lovpligtige bindinger						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			249.744	-249.744		0
Årets afskrivning.....			-156.607	156.607		0
Egenkapital 31. december 2021.....	525.000	1.367.426	240.445	67.537	1.500.000	3.700.408

NOTER

	2021 kr.	2020 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	47	36	
Løn og gager.....	22.904.171	15.561	
Pensioner.....	160.277	121	
Andre omkostninger til social sikring.....	304.779	192	
Andre personaleomkostninger.....	935.230	447	
Aktiverede lønomkostninger.....	-658.940	0	
	23.645.517	16.321	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	464	4	
	464	4	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	35.000	38	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	61.341	103	
	96.341	141	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	388.176	0	
Regulering af udskudt skat.....	88.892	282	
	477.068	282	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Udviklings- omkostninger	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021.....	288.324	0	
Tilgang.....	320.108	150.000	
Kostpris 31. december 2021.....	608.432	150.000	
Afskrivninger 1. januar 2021.....	99.466	0	
Årets afskrivninger.....	200.782	50.000	
Afskrivninger 31. december 2021.....	300.248	50.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	308.184	100.000	

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 2021.....	3.576.252	475.641	
Tilgang.....	811.148	960.947	
Afgang.....	-200.340	0	
Kostpris 31. december 2021.....	4.187.060	1.436.588	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	1.234.874	381.348	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-109.788	0	
Årets afskrivninger	781.502	108.355	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	1.906.588	489.703	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	2.280.472	946.885	
 Finansielle anlægsaktiver			 7
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum	
Kostpris 1. januar 2021.....	360.000	37.800	
Tilgang.....	0	276.588	
Kostpris 31. december 2021.....	360.000	314.388	
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	1.027.363	0	
Årets værdireguleringer	451.665	0	
Værdireguleringer 31. december 2021.....	1.479.028	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2021.....	44.640	0	
Afskrivninger på goodwill.....	66.962	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2021.....	111.602	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	1.727.426	314.388	
	2021 kr.	2020 tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af udført arbejde.....	3.726.777	3.399	
Acontofaktureringer/acontobetalingen.....	-2.166.739	-1.379	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.560.038	2.020	
Der indregnes således: Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.560.038	2.020	
	1.560.038	2.020	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Anden gæld.....	478.395	0	478.395	617.040	
	478.395	0	478.395	617.040	
 Eventualposter mv.					 10
Eventualforpligtelser					
Leasingforpligtelse					
Selskabet har indgået leasingaftaler med en samlet månedlig leasingydelse på 88.046 kr.					
Leasingkontrakterne har en restløbetid mellem 1 - 58 måneder med en samlet restleasingydelse på 4.809 tkr.					
Huslejeforpligtelse					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 5.263 tkr. i opsigelsesperioden mellem 3 - 120 måneder.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 182 tkr. pr. balancedagen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 11
Til sikkerhed for bankmellemværende er der givet virksomhedspant 3.000 tkr. med pant i driftsmidler, varelager, tilgodehavende fra salg af tjenesteydelser og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 11.447 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KK PARTNER A/S for 2021 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

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 måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i 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 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 nominel værdi.