



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

SALES-COM A/S
KNUDBYVEJ 16A, 8831 LØGSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2022

Tommy Hedegård Brøgger

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 | Sales-com A/S Knudbyvej 16A 8831 Løgstrup |
| | CVR-nr.: 32 45 04 07 Stiftet: 16. september 2009 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Magnus Mark Hinz-Berg, formand Tommy Hedegård Brøgger Halldor Halldorsson |
| Direktion | Tommy Hedegård Brøgger |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg |
| Pengeinstitut | Danske Bank Sct. Mathias Gade 52 8800 Viborg Sparekassen Danmark Østervold 31 8900 Randers |
| Advokat | Hejm Vilsgaard Advokater Søndergade 74,5 18 8000 Aarhus C |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Sales-com 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.

Viborg, den 31. maj 2022

Direktion:

Tommy Hedegård Brøgger

Bestyrelse:

Magnus Mark Hinz-Berg
Formand

Tommy Hedegård Brøgger

Halldor Halldorsson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Sales-com A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sales-com 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.

Viborg, den 31. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er forædling og handel med fisk og fiskeprodukter og alt i forbindelse hermed forbundet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har pr. 1/11 2021 solgt hovedaktiviteten. Selskabet har inden årets udgang ligeledes solgt ejendom. Fremadrettet vil selskabet som udgangspunkt alene fungere som holdingselskab.

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 kr. |
|---------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 4.056.766 | 5.102.843 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -3.060.313 | -3.825.698 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -317.001 | -341.965 |
| DRIFTSRESULTAT | | 679.452 | 935.180 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 571.137 | 382.295 |
| Andre finansielle indtægter..... | 3 | 221.200 | 188.712 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 4 | -257.526 | -254.942 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.214.263 | 1.251.245 |
| Skat af årets resultat..... | 5 | -143.388 | -191.870 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.070.875 | 1.059.375 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte..... | | 2.000.000 | 1.000.000 |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 7.500.000 | 0 |
| Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | -5.328.863 | 382.295 |
| Overført resultat..... | | -3.100.262 | -322.920 |
| I ALT | | 1.070.875 | 1.059.375 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Goodwill..... | | 0 | 212.500 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 6 | 0 | 212.500 |
| Grunde og bygninger..... | | 0 | 3.593.586 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 0 | 217.211 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 7 | 0 | 3.810.797 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 1.326.294 | 6.655.157 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 8 | 1.326.294 | 6.655.157 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.326.294 | 10.678.454 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 0 | 44.690 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 0 | 415.956 |
| Varebeholdninger..... | | 0 | 460.646 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.427.654 | 3.756.142 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 9.359.680 | 4.651.563 |
| Andre tilgodehavender..... | | 116.702 | 1.307.562 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 136.521 | 113.920 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 7.285 | 75.989 |
| Tilgodehavender..... | | 12.047.842 | 9.905.176 |
| Likvide beholdninger..... | | 1.214.568 | 55.909 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 13.262.410 | 10.421.731 |
| AKTIVER..... | | 14.588.704 | 21.100.185 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|-------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 600.000 | 600.000 |
| Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode..... | | 776.294 | 6.105.157 |
| Overført overskud..... | | 161.223 | 3.261.485 |
| Forslag til udbytte..... | | 2.000.000 | 1.000.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 3.537.517 | 10.966.642 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 74.961 | 63.518 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 74.961 | 63.518 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 0 | 738.023 |
| Kreditinstitutter..... | | 0 | 400.000 |
| Indefrysning feriemidler..... | | 0 | 357.237 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 0 | 1.495.260 |
| Prioritetsgæld..... | | 0 | 184.600 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 0 | 4.529 |
| Banklån..... | | 0 | 400.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.314.198 | 3.026.884 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 3.058.859 |
| Selskabsskat..... | | 40.466 | 89.872 |
| Anden gæld..... | | 9.621.562 | 1.810.021 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 10.976.226 | 8.574.765 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 10.976.226 | 10.070.025 |
| PASSIVER..... | | 14.588.704 | 21.100.185 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 600.000 | 6.105.157 | 3.261.485 | 1.000.000 | 10.966.642 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -5.328.863 | -3.100.262 | 9.500.000 | 1.070.875 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Ekstraordinært udbytte..... | | | | -7.500.000 | -7.500.000 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 600.000 | 776.294 | 161.223 | 2.000.000 | 3.537.517 |

NOTER

| | | | Note |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Selskabet har i regnskabsåret salg både driftsaktivitet og ejendom i hvilken forbindelse der er realiseret en fortjeneste på 2.355 tkr. Beløbet er indeholdt i andre driftsindtægter og bruttofortjeneste. | | | |
| | 2021 | 2020 | |
| | kr. | kr. | |
| Salg af driftsaktivitet..... | 2.199.280 | 0 | |
| | 2.199.280 | 0 | |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | | | |
| | 9 | 12 | |
| Løn og gager..... | 2.565.414 | 3.247.648 | |
| Pensioner..... | 382.257 | 450.021 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 100.866 | 101.575 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 11.776 | 26.454 | |
| | 3.060.313 | 3.825.698 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 3 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | | | |
| | 197.055 | 184.221 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | | | |
| | 24.145 | 4.491 | |
| | 221.200 | 188.712 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 4 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | | | |
| | 118.999 | 103.063 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | | | |
| | 138.527 | 151.879 | |
| | 257.526 | 254.942 | |
| Skat af årets resultat | | | 5 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | | | |
| | 131.945 | 197.952 | |
| Regulering af udskudt skat..... | | | |
| | 11.443 | -6.082 | |
| | 143.388 | 191.870 | |

NOTER

| | | Note |
|----------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| Immaterielle anlægsaktiver | | 6 |
| | Goodwill | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 425.000 | |
| Afgang..... | -425.000 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 0 | |
| Afskrivninger 1. januar 2021..... | 212.500 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -425.000 | |
| Nedskrivning..... | 127.500 | |
| Årets afskrivninger | 85.000 | |
| Afskrivninger 31. december 2021..... | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 0 | |
| Materielle anlægsaktiver | | 7 |
| | Grunde og bygninger | Produktion- sanlæg og maskiner |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 4.442.244 | 1.604.105 |
| Afgang..... | -4.442.244 | -1.604.105 |
| Kostpris 31. december 2021..... | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 848.658 | 1.386.894 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -992.092 | -1.475.308 |
| Årets afskrivninger | 143.434 | 88.414 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 0 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 8 |
| | | Kapitalandele i datter- virksomheder |
| Kostpris 1. januar 2021..... | | 550.000 |
| Kostpris 31. december 2021..... | | 550.000 |
| Værdireguleringer 1. januar 2021..... | | 6.105.157 |
| Udloddet resultat | | -5.900.000 |
| Årets resultat | | 571.137 |
| Værdireguleringer 31. december 2021..... | | 776.294 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | | 1.326.294 |

NOTER

| | | | | | Note |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|------------|------------------|---------------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 9 |
| | 31/12 2021 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2020 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 0 | 0 | 0 | 922.623 | |
| Kreditinstitutter..... | 0 | 0 | 0 | 800.000 | |
| Indfrysning feriemidler..... | 0 | 0 | 0 | 357.237 | |
| | 0 | 0 | 0 | 2.079.860 | |
| Eventualposter mv. | | | | | 10 |
| 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 269 tkr. pr. balancedagen. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 11 |
| Til sikkerhed for bankmellemværende har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver udover immaterielle aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | | | | |
| | | 2021 | | 2020 | |
| | | tkr. | | tkr. | |
| Driftsmateriel..... | | 0 | | 217 | |
| Varebeholdninger..... | | 0 | | 461 | |
| Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.428 | | 3.756 | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sales-com 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til 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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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 dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Grunde og bygninger | 15- 40 år | 0-36 % |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 2-10 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, der anses som en målemetode.

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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

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 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.