

ANDRIMNER APS
JERONIMUSVEJ 7, 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. juli 2021

Søren Hertel

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6-7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Andrimner ApS Jeronimusvej 7 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 33 86 51 04 Stiftet: 5. august 2011 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Flemming Sørensen, formand Ole Kaae Hansen
Direktion	Søren Hertel
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nykredit Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Andrimner ApS.

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 13. juli 2021

Direktion:

Søren Hertel

Bestyrelse:

Flemming Sørensen
Formand

Ole Kaae Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Andrimner ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andrimner ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 13. juli 2021

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Evan Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18550

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at besidde kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber, at drive investeringsvirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andrimner ApS' resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på 662 t.kr. mod et underskud på 1.055 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2020 udviser en negativ egenkapital på 4.124 t.kr.

Andrimner ApS har 3 datterselskaber. Andrimner Genética Aplicada SLU, Andrimner GmbH og Andrimner Dansk Avl A/S.

Andrimner Genética Aplicada SLU:

Andrimner Genética Aplicada SLU's resultat efter skat i 2020 udgør 402 t.kr., mens egenkapitalen udgør 4.624 t.kr. pr. 31. december 2020.

Datterselskabet Andrimner Genética Aplicada SLU har realiseret en væsentlig større omsætning i 2020 sammenholdt med tidligere år, og denne tendens forventes at fortsætte ind i 2021.

Andrimner GmbH:

Andrimner GmbH' resultat efter skat i 2020 udgør 22 t.kr., mens egenkapitalen udgør -277 t.kr. pr. 31. december 2020. Andrimner ApS etablerede i 2017 sammen med en partner Andrimner GmbH med henblik på produktion af avlsdyr. Der har kun været minimum af aktivitet i selskabet i 2020.

Andrimner Dansk Avl A/S:

Andrimner Dansk Avl A/S' resultat efter skat i 2020 udgør -108 t.kr., mens egenkapitalen udgør -1.022 t.kr. pr. 31. december 2020.

Datterselskabet Andrimner Dansk Avl A/ S har via en agentaftale med Andrimner Dansk Avl Distribution ApS en distributøraftale med Seges, Landbrug og Fødevarer om distribution af DanAvl. Seges har ultimo december 2017 opsagt distributøraftalen, hvorfor aktiviteten i Andrimner Dansk Avl A/S med baggrund af opsigelse af distributøraftalen har været begrænset i 2020.

Seges opsigelse var uden varsel. Det er Andrimner Dansk Avl A/S' overbevisning, at opsigelsen i henhold til aftalen skulle ske med 6 måneders varsel. Opsigelsen har medført betydelige ekstra omkostninger i 2020.

Andrimner Dansk Avl A/S har via Andrimner Dansk Avl Distribution ApS stævnet Seges, Landbrug og Fødevarer vedrørende opsigelsen af distributionsaftale. Får Andrimner Dansk Avl Distribution ApS ret i stævningen vil dette påvirke resultat positivt i 2021 eller senere.

Andrimner ApS:

Årets resultat er acceptabelt under de givne forudsætninger.

Selskabet forventer i henhold til budgettet for 2021 et positivt resultat før skat. Perioderegnskabet for 1. kvartal 2021 udviser et resultat lidt under budgettet.

I henhold til prognoserne i den af ledelsens udarbejdede forretningsplan forventes ligeledes positive resultater før skat i perioden 2022-2024.

Selskabets pengeinstitut har forlænget kreditfaciliteterne frem til maj 2022, hvor der skal ske genforhandling.

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse udgør 2.812 t.kr. pr. 31. december 2020. I henhold til låneaftalen vil gælden ikke blive krævet indfriet før Andrimner ApS har tilstrækkeligt likviditet hertil.

Den ansvarlige lånekapital udgør 926 t.kr. pr. 31. december 2020. og forfalder til betaling den 31.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat) december 2024.

Ledelsen vurderer med udgangspunkt i ovenstående, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af driften i 2021, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen vil blive reableret via fremtidig positiv indtjening og afkast fra datterselskaber.

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	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		65.903	-147.737
Personaleomkostninger.....	1	-225.740	-108.236
DRIFTSRESULTAT		-159.837	-255.973
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....		95.329	-261.752
Andre finansielle indtægter.....	2	41.829	22.590
Andre finansielle omkostninger.....		-639.544	-558.381
RESULTAT FØR SKAT		-662.223	-1.053.516
Skat af årets resultat.....	3	0	-1.800
ÅRETS RESULTAT		-662.223	-1.055.316
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-662.223	-1.055.316
I ALT		-662.223	-1.055.316

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		4.623.983	6.106.975
Finansielle anlægsaktiver.....	4	4.623.983	6.106.975
ANLÆGSAKTIVER.....		4.623.983	6.106.975
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		419.193	0
Andre tilgodehavender.....		40.704	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	4.000
Tilgodehavender.....		459.897	4.000
Likvide beholdninger.....		91.043	42.299
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		550.940	46.299
AKTIVER.....		5.174.923	6.153.274
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		-4.203.962	-3.522.554
EGENKAPITAL.....		-4.123.962	-3.442.554
Gæld til kreditinstitutter.....		3.782.009	2.529.338
Ansvarlig lånekapital.....		926.492	857.863
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	4.708.501	3.387.201
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	716.616	0
Gæld til pengeinstitutter.....		846.605	3.017.159
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		59.273	59.605
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	560.228
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		2.811.566	2.461.978
Anden gæld.....		156.324	109.657
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.590.384	6.208.627
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.298.885	9.595.828
PASSIVER.....		5.174.923	6.153.274
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Likviditetsberedskab og finansiering	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	80.000	-3.522.554	-3.442.554
Valutakursreguleringer.....		-19.185	-19.185
Forslag til resultatdisponering.....		-662.223	-662.223
Egenkapital 31. december 2020.....	80.000	-4.203.962	-4.123.962

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2019: 1)			
Løn og gager.....	139.500	90.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	5.548	2.470	
Andre personaleomkostninger.....	80.692	15.766	
	225.740	108.236	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	39.480	22.590	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.349	0	
	41.829	22.590	
Skat af årets resultat			3
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	1.800	
	0	1.800	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Kapitalandele i dattervirksomh der	
Kostpris 1. januar 2020.....		7.502.254	
Kostpris 31. december 2020.....		7.502.254	
Værdiregulering 1. januar 2020.....		2.132.575	
Valutakursregulering.....		19.185	
Underbalance, modregnet i tilgodehavender.....		-1.045.165	
Årets resultat.....		-95.329	
Udbytte.....		1.867.005	
Værdiregulering 31. december 2020.....		2.878.271	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		4.623.983	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Andrimner Dansk Avl A/S, Aalborg.....	-1.022.328	-108.477	100 %
Andrimner GmbH, Tyskland.....	-277.897	22.426	65 %
Andrimner Genetica Aplicada S.L.U., Barcelona	4.623.983	401.688	100 %

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						5
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Gæld til kreditinstitutter.....	4.498.625	716.616	482.247	2.529.338	0	
Ansvarlig lånekapital.....	926.492	0	0	857.863	0	
	5.425.117	716.616	482.247	3.387.201	0	

Ansvarlig lånekapital

Ansvarligt lån træder tilbage for alle øvrige kreditorer. Lånet forfalder den 31. december 2024. Konverteringsretten har alene mindre regnskabsmæssig værdi, hvorfor den pr. 31. december 2020 er målt til 0 kr.

Eventualposter mv.

6

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 443 t.kr., som primært vedrørende skattemæssige underskud til fremførsel.

Det er ledelsens vurdering, at skatteaktivet ikke kan anvendes inden for de kommende 3-5 år, og på baggrund heraf er det udskudte skatteaktiv ikke indregnet pr. 31. december 2020.

Eventualforpligtelser

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 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for pengeinstitut og Vækstfonden er der stillet virksomhedspant i virksomhedens aktiver for en værdi af 3.000 t.kr.

NOTER

Note

Likviditetsberedskab og finansiering

8

Selskabet forventer i henhold til budgettet for 2021 et positivt resultat før skat. Perioderegnskabet for 1. kvartal 2021 udviser et resultat lidt under budgettet.

I henhold til prognoserne i den af ledelsens udarbejdede forretningsplan forventes ligeledes positive resultater før skat i perioden 2022-2024.

Selskabets pengeinstitut har forlænget kreditfaciliteterne frem til maj 2022, hvor der skal ske genforhandling.

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse udgør 2.812 t.kr. pr. 31. december 2020. I henhold til låneaftalen vil gælden ikke blive krævet indfriet før Andrimner ApS har tilstrækkeligt likviditet hertil.

Den ansvarlige lånekapital udgør 926 t.kr. pr. 31. december 2020 og forfalder til betaling den 31. december 2024.

Ledelsen vurderer med udgangspunkt i ovenstående, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af driften i 2021, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen vil blive retableret via fremtidig positiv indtjening og afkast fra datterselskaber.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Andrimner ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner (kr.)

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/ IAS18.

Indtægter fra royalt indregnes i resultatopgørelsen, når selskabet har erhvervet ret til indtægten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste/-tab:

Posterne nettoomsætning og andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/-tab. I resultatopgørelsen er nettoomsætning og andre eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttotab.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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.

BALANCEN

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.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

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.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver og kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende der er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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. 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 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 i 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.

Ansvarlig lånekapital

Gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer, præsenteres som ansvarlig lånekapital. Indregningen foretages efter samme metode som gældsforpligtelser.