
Premium Products ApS

Shetlandsgade 3,3., 2300 København S

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/7 2016 - 31/12 2017)

CVR-nr. 35 65 43 21

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/05 2018

Abubakar Abdinasir
Hassan
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 31. december 2017 for Premium Products ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2016 - 31. december 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. maj 2018

Direktion

Samir Jonas Pettersson

Ted Arthur Kristensson

Abubakar Abdinasir Hassan

Karl Johan Olof Andren

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Premium Products ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Premium Products ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Hellerup, den 31. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Wraae Holm

statsautoriseret revisor

mne30141

Selskabsoplysninger

Selskabet

Premium Products ApS
Shetlandsgade 3,3.
2300 København S

Telefon: 70203061
E-mail: ordre@premium-products.dk
Hjemmeside: www.premium-products.dk

CVR-nr.: 35 65 43 21
Regnskabsperiode: 1. juli - 31. december
Hjemstedskommune: København

Direktion

Samir Jonas Pettersson
Ted Arthur Kristensson
Abubakar Abdinasir Hassan
Karl Johan Olof Andren

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Premium Products ApS for perioden 1. juli 2016- 31. december 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktiviteter er salg af funktionelle drikke, vitamin drikke, proteinbaserede produkter mv.

Udvikling i året

Årets resultat udgør et underskud på 3.012 tkr. Idet selskabet stadig er i en etableringsfase med de nye aktiviteter, har omkostningerne i perioden været høje, og der er derfor realiseret et underskud i året. Selskabets samlede aktiver udgør 38.678 tkr. og egenkapitalen er positiv med 1.980 tkr. pr. 31. december 2017.

Selskabet er den 24. marts 2017 blevet opkøbt af Vitamin Well AB og Nijobe Holding ApS.

Efter opkøbet har moderselskabet reetableret egenkapitalen ved et koncerntilskud. Koncerntilskudet er blevet anvendt til nedbringelse af gæld til kreditsintitutter med 6.709 t.kr. Ultimo 2017 udgør gæld til moderselskabet 28.455 t.kr. Moderselskabet har afgivet en tilbagetilrædelseserklæring overfor øvrige kreditorer.

Selskabet har desuden omlagt regnskabsåret fra perioden 1. juli til 30. juni til perioden 1. januar til 31. december. Regnskabet er udarbejdet for perioden 1. juli 2016 til 31. december 2017, som er omlægningsår.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det er ledelsens vurdering, at både resultatet og egenkapitalen i 2018 kan forbedres igennem selskabets hovedaktivitet, hvorfor der også er budgetteret med et overskud i kommende regnskabsår.

Der henvises til note 1 i regnskabet, hvor ledelsen redegør for den fortsatte drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Bruttofortjeneste		6.385.921	1.296.304
Personaleomkostninger	2	-10.633.671	-4.403.239
Af- og nedskrivninger		-291.213	-53.230
Nedskrivning af omsætningsaktiver		0	-66.009
Resultat før finansielle poster		-4.538.963	-3.226.174
Finansielle indtægter	3	58.553	24.536
Finansielle omkostninger	4	-275.603	-250.383
Resultat før skat		-4.756.013	-3.452.021
Skat af årets resultat	5	1.743.735	21.180
Årets resultat		-3.012.278	-3.430.841

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-3.012.278	-3.430.841
		-3.012.278	-3.430.841

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Grunde og bygninger		0	259.278
Materielle anlægsaktiver		0	259.278
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	0	0
Anlægsaktiver		0	259.278
Varebeholdninger		13.415.008	6.233.277
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.261.797	11.202.627
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		218.616	278.498
Andre tilgodehavender		449.587	16.579
Udskudt skatteaktiv		1.743.735	0
Periodeafgrænsningsposter		125.725	527.273
Tilgodehavender		11.799.460	12.024.977
Likvide beholdninger		13.463.543	0
Omsætningsaktiver		38.678.011	18.258.254
Aktiver		38.678.011	18.517.532

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		62.500	62.500
Overført resultat		1.917.169	-2.070.553
Egenkapital		1.979.669	-2.008.053
Kreditinstitutter		0	6.708.666
Langfristede gældsforpligtelser	8	0	6.708.666
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.344.233	11.332.542
Gæld til tilknyttede virksomheder		28.454.952	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		18.585	80.899
Selskabsskat		0	163.302
Anden gæld		4.880.572	2.240.176
Kortfristede gældsforpligtelser		36.698.342	13.816.919
Gældsforpligtelser		36.698.342	20.525.585
Passiver		38.678.011	18.517.532
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli 2016	62.500	-2.070.553	-2.008.053
Koncerntilskud	0	7.000.000	7.000.000
Årets resultat	0	-3.012.278	-3.012.278
Egenkapital 31. december 2017	<u>62.500</u>	<u>1.917.169</u>	<u>1.979.669</u>

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Det er ledelsens vurdering, at egenkapitalen samt resultatet kan forbedres gennem selskabets hovedaktiviteter. Det er en forudsætning for den fortsatte drift, at den eksisterende finansiering kan opretholdes. Derfor har selskabets ejere afgivet en tilbagetrædelseserklæring om, at de ikke vil kræve tilbagebetaling af deres tilgodehavende, før selskabets likviditet giver mulighed herfor. Derfor er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje. Tilbagetrædelseserklæringen gælder indtil videre for perioden 1. januar til 31. december 2018.

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.430.210	4.250.686
Pensioner	99.861	51.845
Andre omkostninger til social sikring	11.415	19.790
Andre personaleomkostninger	92.185	80.918
	10.633.671	4.403.239
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	9
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter associerede virksomheder	0	20.390
Andre finansielle indtægter	58.553	4.146
	58.553	24.536
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	275.603	250.383
	275.603	250.383
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-1.743.735	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	-21.180
	-1.743.735	-21.180

Noter til årsregnskabet

	2016/17	2015/16
	DKK	DKK
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2016	50.000	0
Tilgang i årets løb	0	50.000
Afgang i årets løb	-50.000	0
Kostpris 31. december 2017	<u>0</u>	<u>50.000</u>
Værdireguleringer 1. juli 2016	-50.000	0
Årets nedskrivning	0	-50.000
Årets tilbageførsler af tidligere års værdireguleringer	50.000	0
Værdireguleringer 31. december 2017	<u>0</u>	<u>-50.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2016	12.729	12.729
Afgang i årets løb	-12.729	0
Kostpris 31. december 2017	<u>0</u>	<u>12.729</u>
Værdireguleringer 1. juli 2016	-12.729	0
Årets nedskrivning	0	-12.729
Årets tilbageførsler af tidligere års værdireguleringer	12.729	0
Værdireguleringer 31. december 2017	<u>0</u>	<u>-12.729</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	6.708.666
Langfristet del	0	6.708.666
Inden for 1 år	0	0
	<u>0</u>	<u>6.708.666</u>

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en restløbetid i 42 måneder med en gennemsnitlig månedlig huslejeforpligtelse på DKK 28.000, i alt DKK 1.176.000

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid i 35 måneder med en gennemsnitlig månedlig leasingydelse på DKK 47.038, i alt DKK 1.613.392

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Premium Products ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Vitamin Well AB
Box 22075
104 22 Stockholm

Øvrige nærtstående parter

NIJOB Holding ApS
Dyssevej 2
2670 Greve

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet.

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Vitamin Well AB	Sverige

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Premium Products ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisation sværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisation sværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisation sværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.