
Scanpo Holding ApS

Virkelyst 8A, 4420 Regstrup

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 36 50 07 86

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/6 2023

Claus Jacobsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsregnskabet | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Scanpo Holding 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Regstrup, den 28. juni 2023

Direktion

Lars Jacobsen
Direktør

Claus Jacobsen
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitlejeren i Scanpo Holding ApS

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for Scanpo Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til note 2 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed knyttet til værdien af tilgodehavende hos datterselskab.

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; 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 28. juni 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

René Daniel Poulsen
statsautoriseret revisor
mne48524

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Scanpo Holding ApS Virkelyst 8A 4420 Regstrup CVR-nr: 36 50 07 86 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 23. januar 2015 Regnskabsår: 8. regnskabsår Hjemstedskommune: Holbæk |
| Direktion | Lars Jacobsen Claus Jacobsen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted |
| Pengeinstitut | Nordea Bank Sct. Knudsgade 2B 4100 Ringsted |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at investere i andre selskaber og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 2.769.345, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 24.630.758.

Kapitalberedskabet

Der henvises til note 1, hvor selskabets kapitalberedskab for det kommende år beskrives.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har tilgodehavende hos datterselskab, hvortil der knytter sig usikkerhed til værdiansættelsen. Der henvises endvidere til note 2.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|--------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttotab | | -65.904 | -646.088 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 3 | -2.551.236 | -18.780.290 |
| Finansielle indtægter | 4 | 1.366.129 | 1.138.562 |
| Finansielle omkostninger | 5 | -1.579.335 | -56.109 |
| Resultat før skat | | -2.830.346 | -18.343.925 |
| Skat af årets resultat | 6 | 61.001 | -230.142 |
| Årets resultat | | -2.769.345 | -18.574.067 |

Resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -2.769.345 | -18.574.067 |
| | -2.769.345 | -18.574.067 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 7 | 18.108.338 | 19.368.409 |
| Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder | 8 | 8.132.000 | 8.132.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 26.240.338 | 27.500.409 |
| Anlægsaktiver | | 26.240.338 | 27.500.409 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 15.402.898 | 13.936.487 |
| Andre tilgodehavender | | 1.982.710 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | | 61.001 | 0 |
| Tilgodehavender | | 17.446.609 | 13.936.487 |
| Likvide beholdninger | | 27.935 | 1.002.558 |
| Omsætningsaktiver | | 17.474.544 | 14.939.045 |
| Aktiver | | 43.714.882 | 42.439.454 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | 9 | 55.884 | 55.884 |
| Overført resultat | | 24.574.874 | 27.959.844 |
| Egenkapital | | 24.630.758 | 28.015.728 |
| Leasingforpligtelser | | 1.611.250 | 0 |
| Anden gæld | | 2.900.000 | 4.250.803 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 4.511.250 | 4.250.803 |
| Leasingforpligtelser | 10 | 321.050 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.946.087 | 65.477 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 5.305.907 | 2.894.561 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 104.590 | 60.669 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 38.833 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 0 | 186.142 |
| Anden gæld | 10 | 6.856.407 | 6.966.074 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 14.572.874 | 10.172.923 |
| Gældsforpligtelser | | 19.084.124 | 14.423.726 |
| Passiver | | 43.714.882 | 42.439.454 |
| Going concern | 1 | | |
| Usikkerhed ved indregning og måling | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 55.884 | 27.959.844 | 28.015.728 |
| Valutakursregulering udenlandske enheder | 0 | -615.625 | -615.625 |
| Årets resultat | 0 | -2.769.345 | -2.769.345 |
| Egenkapital 31. december | 55.884 | 24.574.874 | 24.630.758 |

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

I 2022 har selskabet haft et underskud på DKK 2,8 mio., hvilket primært skyldes ekstraomkostninger i forbindelse med salget af Lineage i 2020 og mindre positive resultater i dattervirksomhederne, som ikke har kunne opveje goodwillafskrivningerne og kursreguleringerne. Selskabet og koncernens likviditetsmæssige situation har været udfordret i løbet af året, som følge af efterdønningerne fra Covid-19 pandemien og usikkerheden i Europa med høj inflation. Derfor har selskabet understøttet datterselskaberne, hvilket er fortsat ind i 2023 frem til aflæggelsen af årsrapporten.

Koncernens finansielle partnere, herunder pengeinstitut, har været en påskønnet samarbejdspartner i 2022, hvor man har understøttet koncernen med den nødvendige likviditet. Der er opnået fuld sikkerhed for finansieringen af 2023, og en væsentlig forudsætning herfor er, at der i 2023 genereres et positivt resultat før skat i datterselskaberne. Der skal i løbet af efteråret 2023 ske genforhandling af samarbejdet, og det er ledelsens opfattelse, at man også fremadrettet vil opnå de nødvendige økonomiske tilsagn fra selskabets finansielle partnere, herunder pengeinstitut.

På det grundlag aflægger ledelsen årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Under tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indgår tilgodehavende på i alt DKK 4,7 mio., hvortil der knytter sig væsentlig usikkerhed til datterselskabet Sales Group Scanpo ApS' betalingsevne.

Der fremgår et tilsvarende tilgodehavende hos Sales Group Scanpo ApS på DKK 19,6 mio. i datterselskabet Scanpo A/S' årsrapport, hvor der ligeledes knytter sig væsentlig usikkerhed til Sales Group Scanpo ApS' betalingsevne og afledt heraf også værdiansættelsen af kapitalandele i datterselskabet Scanpo A/S.

Sales Group Scanpo ApS har flere lovende udviklingsaktiviteter, som forventes at materialisere sig i de kommende år og dermed bringe selskabet i stand til at betale gælden til koncernselskaber. Disse udviklingsaktiviteter har stået på siden 2016/17, og muligheden for at komme på markedet har været forsinket flere gange pga. Covid-19 pandemien og senest fortoldning af produkterne til tests. Tilbage meldingen over det seneste halve års tid tyder på, at aktiviteterne bliver profitable. Ledelsen har på det grundlag ikke fundet behov for at nedvurdere tilgodehavenderne.

| | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

3. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder

| | | |
|--|-------------------|--------------------|
| Andel af overskud i dattervirksomheder | 362.321 | 38.638 |
| Andel af underskud | -283.586 | -14.292.077 |
| Afskrivning af goodwill | -723.181 | -723.181 |
| Avance/tab ved salg af kapitalandele | -1.906.790 | -3.803.670 |
| | <u>-2.551.236</u> | <u>-18.780.290</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 452.870 | 584.513 |
| Andre finansielle indtægter | 505.280 | 461.947 |
| Valutakursgevinster | 407.979 | 92.102 |
| | <u>1.366.129</u> | <u>1.138.562</u> |

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|----------------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 552.832 | 0 |
| Renteomkostninger til associerede virksomheder | 3.921 | 2.333 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.022.582 | 53.776 |
| | <u>1.579.335</u> | <u>56.109</u> |

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | DKK | DKK |
| 6. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 186.142 |
| Årets udskudte skat | -61.001 | 44.000 |
| | <u>-61.001</u> | <u>230.142</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| 7. Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 39.595.675 | 37.918.138 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 1.683.537 |
| Afgang i årets løb | 0 | -6.000 |
| Kostpris 31. december | <u>39.595.675</u> | <u>39.595.675</u> |
| Værdireguleringer 1. januar | -20.227.266 | -5.708.944 |
| Valutakursregulering | -615.625 | 452.298 |
| Årets resultat | 78.735 | -14.253.439 |
| Årets opskrivninger, netto | 0 | 6.000 |
| Afskrivning på goodwill | -723.181 | -723.181 |
| Værdireguleringer 31. december | <u>-21.487.337</u> | <u>-20.227.266</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>18.108.338</u> | <u>19.368.409</u> |
| Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi | <u>7.231.815</u> | <u>7.231.815</u> |
| Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi 31. december | <u>5.739.217</u> | <u>6.462.398</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Ejerandel |
|----------------------------|---------------------|-----------------|-----------|
| Sales Group Scanpo A/S | Holbæk | 50.000 | 88% |
| Scanpo A/S | Holbæk | 500.000 | 100% |
| Food 4 You i Hässleholm AB | Hässleholm, Sverige | SEK 1.000.000 | 100% |
| 2 J Fastigheter AB | Hässleholm, Sverige | SEK 50.000 | 100% |

Noter til årsregnskabet

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder |
|---|--|
| | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. januar | 8.132.000 |
| Kostpris 31. december | <u>8.132.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>8.132.000</u> |

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af 55.884 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomheden ejer samlet 5.884 stk. med en pålydende værdi på DKK 5.884 svarende til 10,5% af den samlede kapital.

Noter til årsregnskabet

10. 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>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| Leasingforpligtelser | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>1.611.250</u> | <u>0</u> |
| Langfristet del | 1.611.250 | 0 |
| Inden for 1 år | <u>321.050</u> | <u>0</u> |
| | <u>1.932.300</u> | <u>0</u> |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | <u>2.900.000</u> | <u>4.250.803</u> |
| Langfristet del | 2.900.000 | 4.250.803 |
| Inden for 1 år | 1.200.000 | 2.866.570 |
| Øvrig kortfristet gæld | <u>5.656.407</u> | <u>4.099.504</u> |
| | <u>9.756.407</u> | <u>11.216.877</u> |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for datterselskabernes bankforbindelser og lån hos Vækstfonden::

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Aktierne i Scanpo A/S for nominelt DKK 500.000 samt anparterne i Sales Group Scanpo ApS for nominelt DKK 44.000, som står med en regnskabsmæssig værdi på | 5.445.465 | 5.119.543 |
|---|-----------|-----------|

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en tilbagetrædelseserklæring på DKK 21.498.000 til fordel for Scanpo A/S' kreditinstitutter.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor pengeinstitut vedrørende Scanpo A/S' gæld til pengeinstitut.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæringer overfor udlån til selskabets tilknyttede virksomheder til fordel for andre kreditorer i selskaberne. Tilbagetrædelseserklæringerne gælder frem til afholdelsen af den ordinære generalforsamling for 2023-årsrapporten i de tilknyttede virksomheder.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor kreditor vedrørende Scanpo A/S' gæld til kreditor. Gælden udgør DKK 3,1 mio. pr. 31. december 2022.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Scanpo Holding ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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.

Resultatopgørelse

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til selskabets administration mv.

Noter til årsregnskabet

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" 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. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Dattervirksomheder 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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter ansvarligt lån hos datterselskab.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb svarende til aktiernes nominelle værdi og forøger overført resultat. Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, 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 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.