



Market Point ApS

Eli Christensens vej 49
7430 Ikast
CVR-nr. 38542745

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.07.2023

Søren Odgaard Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	8
Balance pr. 31.12.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Market Point ApS
Eli Christensens vej 49
7430 Ikast

CVR-nr.: 38542745
Hjemsted: Ikast-Brande
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Peter Jørgen Kodbøl Jørgensen, formand
Torben Balle Petersen
Thomas Haurum
Jens Nørskov
Rasmus Skovmand

Direktion

Jesper Balle Petersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Market Point ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 12.07.2023

Direktion

Jesper Balle Petersen

direktør

Bestyrelse

Peter Jørgen Kodbøl Jørgensen

formand

Torben Balle Petersen

Thomas Haurum

Jens Nørskov

Rasmus Skovmand

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Market Point ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Market Point ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift. Vi henviser til note 1, hvor det fremgår, at fem af selskabets datterselskaber er aflagt under forudsætning om "ikke-fortsat drift", samt at der er konstateret usikkerhed vedrørende fortsat drift i tre øvrige datterselskaber, men hvor regnskaberne er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Moderselskabet er afhængig af fremtidig positiv nettoindtjening i dets datterselskaber, henset til, at sub-koncernens finansiering er et lukket kredsløb, hvor der ikke kan forventes yderligere støtte fra det ultimative moderselskab, herunder er der ikke er modtaget bekræftelse på, at de nuværende kreditrammer og udlån vil blive fastholdt regnskabsåret 2023 ud.

De nuværende kreditfaciliteter dækker det budgetterede likviditetsbehov, men der er naturligt usikkerheder i forbindelse hermed, da de faktiske resultater sandsynligvis vil afvige fra de budgetterede, da planlagte begivenheder ofte ikke indtræder som forudsat. Disse afvigelser kan være væsentlige og af både positiv eller negativ karakter.

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.

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.

Silkeborg, den 12.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jannie Skovbo Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43513

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentlige aktiviteter består i udlejning af arbejdskraft og eje kapitalandele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har ikke levet op til forventningerne og er i væsentlig grad negativt påvirket af underskud fra selskabets datterselskaber, og som følge heraf har selskabet fortsat tabt mere end 50% af dets selskabskapital.

Selskabskapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening i de underliggende driftsselskaber. Der henvises til nærmere beskrivelse i note 1.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	1.246.610	803.829
Personaleomkostninger	3	(1.331.578)	(1.456.512)
Af- og nedskrivninger		(5.000)	(35.186)
Driftsresultat		(89.968)	(687.869)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(153.805)	(2.197.575)
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	411
Andre finansielle indtægter		5.799	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	4	(391.000)	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(16.121)	(6.093)
Andre finansielle omkostninger		916	(3.771)
Resultat før skat		(644.179)	(2.894.897)
Skat af årets resultat	5	21.490	139.452
Årets resultat		(622.689)	(2.755.445)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(622.689)	(2.755.445)
Resultatdisponering		(622.689)	(2.755.445)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		21.667	26.667
Immaterielle aktiver	6	21.667	26.667
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		460.192	582.489
Finansielle aktiver	7	460.192	582.489
Anlægsaktiver		481.859	609.156
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		156.585	101.930
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	213.303
Udskudt skat		25.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	134.852
Tilgodehavender		181.585	450.085
Omsætningsaktiver		181.585	450.085
Aktiver		663.444	1.059.241

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		(2.472.538)	(1.849.849)
Egenkapital		(2.422.538)	(1.799.849)
Udskudt skat		0	32.000
Andre hensatte forpligtelser		75.000	0
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		451.254	0
Hensatte forpligtelser		526.254	32.000
Feriepengeforpligtelser		4.228	4.095
Langfristede gældsforpligtelser	8	4.228	4.095
Bankgæld		61.416	24.638
Leverandører af varer og tjenesteydelser		234.292	13.483
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.735.169	1.693.963
Skyldige sambeskatningsbidrag		35.510	0
Anden gæld		489.113	1.090.911
Kortfristede gældsforpligtelser		2.555.500	2.822.995
Gældsforpligtelser		2.559.728	2.827.090
Passiver		663.444	1.059.241
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	(1.849.849)	(1.799.849)
Årets resultat	0	(622.689)	(622.689)
Egenkapital ultimo	50.000	(2.472.538)	(2.422.538)

Noter

1 Going concern

Selskabet har fortsat tabt mere end 50% af sin selskabskapital og har pr. statusdagen en negativ egenkapital, i alt -2.423 t.kr.

Selskabskapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening i de underliggende driftsselskaber, særligt datterselskaberne under "Reshoppit"-brandet, da alle selskabets fem "Guld & Rod"-selskaber er aflagt under forudsætning om "ikke-fortsat drift", da der for nuværende ikke er udsigt til, at selskaberne kan reetablere deres kapitaler via egen drift. Da det samtidig ikke har været muligt at opnå sikring af det fremtidige kapitalberedskab på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen, har ledelsen i de fem datterselskaber aflagt de enkeltstående regnskaber under forudsætning om "ikke-fortsat drift".

Af selskabets nu i alt fem "Reshoppit"-datterselskaber er der i tre selskaber konstateret usikkerhed eller væsentlig usikkerhed ved fortsat drift, men alle regnskaber er aflagt under forudsætning om fortsat drift, da perspektiverne for disse vurderes positive. Resultaterne fra denne del af datterselskaberne udgjorde i 2022 i alt -161 t.kr., hvoraf -305 t.kr. kan henføres til ét selskab, som ultimo året flyttede i nye lokaler med bedre beliggenhed. Pr. 31.05.2023 er der i dette selskab realiseret et mindre overskud. Datterselskabets egenkapital udgjorde pr. 31.12.2022 -60 t.kr., som ledelsen har valgt at indregne som hensat forpligtelse, desuagtet at der ikke eksisterer en retlig eller faktisk forpligtelse til at understøtte datterselskabet, men ledelsen vurderer konceptet som bæredygtigt på sigt og ønsker at fortsætte driften.

Dertil bemærkes det, at ét af de fem selskaber er tilgået sub-koncernen i 2023, og dets aktivitet først startet 27.04.2023. Resultatet heri er derfor frem til nu præget af en række opstartsomkostninger.

Moderselskabet, Market Point ApS, har udover hæftelse for sub-koncernens cash pool træk ingen forpligtelser til at understøtte datterselskabernes likviditetsbehov, hvorfor kapitalandele i tilknyttede virksomheder under "Guld & Rod"-brandet med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til det negative cash pool træk pr. 31.12.2022 udgørende -391 t.kr. Tilgodehavender hos disse virksomheder er dertil pr. statusdagen nedskrevet til 0 kr., svarende til den nuværende nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering og eventuel kontrolleret nedlukning.

Moderselskabet er afhængig af fremtidig positiv nettoindtjening i dets datterselskaber, henset til, at sub-koncernens finansiering er et lukket kredsløb, hvor der ikke kan forventes yderligere støtte fra det ultimative moderselskab, herunder er der ikke er modtaget bekræftelse på, at de nuværende kreditrammer og udlån vil blive fastholdt regnskabsåret 2023 ud.

Ledelsen vurderer dog moderselskabets eget kapitalberedskab som værende forsvarligt ud fra selskabets tildelte cash pool kreditramme, samt løbende intern mellemfinansiering i Market Point-subkoncernen, herunder de forventede positive pengestrømme fra majoriteten af datterselskaberne.

Med baggrund heri vurderer ledelsen, at kapitalberedskabet for selskabets fortsatte drift er tilstede og aflægges i overensstemmelse hermed regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Der er i regnskabsperioden foretaget slutafregning i forbindelse med hjælpepakkerne, der er vedtaget som følge af COVID-19. Dette har medført en regulering af kompensation for faste omkostninger på -87 t.kr. og lønkompensation er reguleret med 4 t.kr.

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	1.190.480	1.346.224
Pensioner	96.156	71.620
Andre omkostninger til social sikring	44.942	38.668
	1.331.578	1.456.512
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	4

4 Nedskrivning af finansielle aktiver

Regnskabsposten består af sub-koncernens hæftelse for negative cash pools pr. 31.12.2022 i Guld & Rod-butikkerne, som alle er aflagt under non-going concern forudsætning jf. note. 1.

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	35.510	0
Ændring af udskudt skat	(57.000)	(4.600)
Refusion i sambeskatning	0	(134.852)
	(21.490)	(139.452)

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	50.000
Kostpris ultimo	50.000
Af- og nedskrivninger primo	(23.333)
Årets afskrivninger	(5.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(28.333)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	21.667

Goodwill kan henføres til Reshoppit-konceptet, hvor selskabets datterselskaber alle er aflagt under going concern forudsætning.

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	250.004
Kostpris ultimo	250.004
Opskrivninger primo	332.485
Andel af årets resultat	(1.684.188)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(28.746)
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	60.254
Andre reguleringer	1.530.383
Opskrivninger ultimo	210.188
Regnskabsmæssig værdi ultimo	460.192

Andre reguleringer består af forskelværdier mellem henholdsvis negative indre værdier i datterselskaberne under Guld & Rod-brandet, og nedskrivninger foretaget over tilgodehavender med samme tilknyttede virksomheder, og er således udtryk for, at moderselskabet ikke hæfter for underbalancerne. Selskabernes negative træk på koncern cash poolen pr. 31.12.2022 er indregnet under hensatte forpligtelser vedrørende tilknyttede virksomheder med -391 t.kr.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Reshoppit Herning ApS	Ikast	100,00
Reshoppit Vejle ApS	Ikast	100,00
Reshoppit Odense ApS	Ikast	100,00
Reshoppit Horsens ApS	Ikast	100,00
Reshoppit Svendborg ApS (tilgang efter balancedagen)	Ikast	100,00
Guld & Rod Ribe ApS	Ikast	100,00
Guld & Rod Viborg ApS	Ikast	100,00
Guld & Rod Ringkøbing ApS	Ikast	100,00
Guld & Rod Korsør ApS	Ikast	100,00
Guld & Rod Aalborg ApS	Ikast	100,00

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Feriepengeforpligtelser	4.228	4.228
	4.228	4.228

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sindico Group A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld for fælles cash pool, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, driftsmidler, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg. Den regnskabsmæssige værdi udgør 179 t.kr. pr. 31.12.2022.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet deltager i en cash pool ordning med Sindico Group A/S og dennes dattervirksomheder i Nykredit. Deltagerne i cash pool ordningen hæfter solidarisk for den samlede gæld i cash pool ordningen, som pr. 31. december 2022 udgør 36.683 t.kr.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste henholdsvis største koncern:

Sindico Group A/S, Ikast-Brande, CVR-nr. 32 34 72 15.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Going concern

Moderselskabet er afhængig af fremtidig positiv nettoindtjening i dets datterselskaber, henset til, at sub-koncernens finansiering er et lukket kredsløb, hvor der ikke kan forventes yderligere støtte fra det ultimative moderselskab, herunder er der ikke modtaget bekræftelse på, at de nuværende kreditrammer og udlån vil blive fastholdt regnskabsåret 2023 ud.

Ledelsen vurderer dog moderselskabets eget kapitalberedskab som værende forsvarligt ud fra selskabets tildelte cash pool kreditramme, samt løbende intern mellemfinansiering i sub-koncernen, herunder de forventede positive pengestrømme fra majoriteten af datterselskaberne.

Med baggrund heri vurderer ledelsen, at kapitalberedskabet for selskabets fortsatte drift er tilstede og aflægges i overensstemmelse hermed regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Ved erhvervelse af virksomheder og kapitalandele i tilknyttede virksomheder hensættes til omkostninger vedrørende omstruktureringer i den overtagne virksomhed, som er besluttet og offentliggjort inden overtagelsestidspunktet.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over

leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.