

Goliath Group ApS

Elmevej 4, 8240 Risskov

CVR-nr. 38 96 28 17

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. august 2020.

Rasmus Freivald Bentzon
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Goliath Group ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 18. august 2020

Direktion

Rasmus Freivald Bentzon

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Goliath Group ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Goliath Group ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 18. august 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Sondrup
statsautoriseret revisor
mne31446

Selskabsoplysninger

Selskabet	Goliath Group ApS Elmevej 4 8240 Risskov
	CVR-nr.: 38 96 28 17 Hjemsted: Risskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Rasmus Freivald Bentzon
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Dattervirksomhed	Urban Coast ApS, Risskov
Associerede virksomheder	Juiceman Holding ApS, Risskov Noomad ApS, Risskov Nordic Nutrition Holding ApS, Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er besiddelse af kapitalandele samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet har realiseret en avance ved salg af tilknyttet virksomhed, årets resultat er positivt påvirket som følge heraf med 9.117 t.kr.

Der har herudover ikke været usædvanlige forhold, der væsentligt har påvirket årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret væsentlige usikkerheder ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -342 t.kr. mod -69 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 8.173 t.kr. mod -1.272 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven.

Ledelsen forventer at kunne reetablere egenkapitalen via fremtidige positive afkast fra investeringer i kapitalandele.

Selskabets anpartshavere har givet tilsagn om, at de stiller den nødvendige likviditet til rådighed i 2020, såfremt det skulle blive nødvendigt.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt og aflægger dermed årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 2019 - 31/12 2019	26/9 2017 - 31/12 2018
Bruttotab	-342.464	-68.555
2 Personaleomkostninger	-307.500	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	-18.542
Andre driftsomkostninger	-504.689	-66.763
Driftsresultat	-1.154.653	-153.860
3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9.348.592	-1.034.357
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-30.000	-50.000
Andre finansielle indtægter	0	7.500
4 Øvrige finansielle omkostninger	-4.349	-40.928
Resultat før skat	8.159.590	-1.271.645
Skat af årets resultat	13.841	0
Årets resultat	8.173.431	-1.271.645
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	8.150.000	0
Overføres til overført resultat	23.431	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.271.645
Disponeret i alt	8.173.431	-1.271.645

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
5 Erhvervede varemærkerettigheder	0	161.875
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>161.875</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	231.338	165.643
7 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	30.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>231.338</u>	<u>195.643</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>231.338</u>	<u>357.518</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	33.347	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	13.841	0
Andre tilgodehavender	15.000	517
Tilgodehavender i alt	<u>62.188</u>	<u>517</u>
Likvide beholdninger	<u>1.301.958</u>	<u>48.332</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.364.146</u>	<u>48.849</u>
Aktiver i alt	<u>1.595.484</u>	<u>406.367</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	60.000	60.000
8	Overført resultat	<u>-258.214</u>	<u>-281.645</u>
	Egenkapital i alt	<u>-198.214</u>	<u>-221.645</u>
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	358.976	24.999
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	179.013
	Gæld til associerede virksomheder	464.952	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	759.334	424.000
	Anden gæld	<u>210.436</u>	<u>0</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.793.698</u>	<u>628.012</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.793.698</u>	<u>628.012</u>
	Passiver i alt	<u>1.595.484</u>	<u>406.367</u>
1	Kapitalberedskab		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Noter

1. Kapitalberedskab

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven.

Ledelsen forventer at kunne reetablere egenkapitalen via fremtidige positive afkast fra investeringer i kapitalandele.

Selskabets anpartshavere har givet tilsagn om, at de stiller den nødvendige likviditet til rådighed i 2020, såfremt det skulle blive nødvendigt.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt og aflægges dermed årsregnskabet med fortsat drift for øje.

	1/1 2019 - 31/12 2019	26/9 2017 - 31/12 2018
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	307.500	0
	307.500	0
Direktion og bestyrelse	307.500	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	0
3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultatandele, tilknyttede virksomheder	231.337	-1.034.357
Avance ved salg af kapitalandele	11.117.255	0
Intern avance	-2.000.000	0
	9.348.592	-1.034.357
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	5.200
Andre finansielle omkostninger	4.349	35.728
	4.349	40.928

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>	
5. Erhvervede varemærkerettigheder			
Tilgang i årets løb	175.000	175.000	
Afgang i årets løb	<u>-175.000</u>	<u>0</u>	
Kostpris 31. december 2019	<u>0</u>	<u>175.000</u>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-13.125	0	
Årets afskrivninger	0	-13.125	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>13.125</u>	<u>0</u>	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>0</u>	<u>-13.125</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>0</u>	<u>161.875</u>	
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2019	1.200.000	0	
Tilgang i årets løb	1.967.103	1.200.000	
Afgang i årets løb	<u>-3.167.102</u>	<u>0</u>	
Kostpris 31. december 2019	<u>1</u>	<u>1.200.000</u>	
Opskrivninger 1. januar 2019	-1.034.357	0	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	231.337	-1.034.357	
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	<u>1.034.357</u>	<u>0</u>	
Opskrivninger 31. december 2019	<u>231.337</u>	<u>-1.034.357</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>231.338</u>	<u>165.643</u>	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Urban Coast ApS, Risskov	100 %	231.338	219.843

Noter

	31/12 2019	31/12 2018
7. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2019	80.000	0
Tilgang i årets løb	2.000.000	80.000
Kostpris 31. december 2019	2.080.000	80.000
Opskrivninger 1. januar 2019	-50.000	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-30.000	-50.000
Intern avance	-2.000.000	0
Opskrivninger 31. december 2019	-2.080.000	-50.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	30.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Goliath Group ApS
Juiceman Holding ApS, Risskov	50 %	-105.112	-33.153	0
Noomad ApS, Risskov	33,33 %	-206.524	-296.524	0
Nordic Nutrition Holding ApS, Risskov	50 %	4.000.000	0	2.000.000
Intern avance		0	0	-2.000.000

Nordic Nutrition Holding ApS er stiftet 11. november 2019, hvorfor der endnu ikke er aflagt årsregnskab for dette selskab.

8. Egenkapital

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	60.000	-281.645	-221.645
Årets overførte overskud eller underskud	0	23.431	23.431
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	8.150.000	8.150.000
Udl. ekstraordinært udbytte vedt. i regnskabsåret	0	-8.150.000	-8.150.000
Egenkapital 31. december 2019	60.000	-258.214	-198.214

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet begrænset selvskyldner kaution på 3.300 t.kr. til Nykredit for Linuspro ApS.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Som led i virksomhedsoverdragelse hæfter selskabet for den igangværende afgiftssag som LinusPro ApS har mod SKAT. Såfremt selskabet ikke får medhold påhviler der selskabet en forpligtelse på 556 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Goliath Group ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Varemærkerettigheder

Varemærkerettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Varemærkerettigheder afskrives lineært over den resterende forventede levetid, dog maksimalt 10 år.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder anvendes overtagesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.