



Eftertid A/S


Industrivej 21, 4000 Roskilde

CVR-nr. 44 74 47 16

Årsrapport for 2023/24

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. oktober 2024

Anette Holm Møller
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april	7
Balance 30. april	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for Eftertid A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 1. oktober 2024

Direktion

Marianne Godskesen

Bestyrelse

Anette Holm Møller
formand

Martin Friis Kiildsen

Katrine Godskesen Kiildsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Eftertid A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Eftertid A/S for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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, henleder vi opmærksomheden på årsrapportens note 1. Det fremgår heraf, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med afregning af udgående moms efter reglerne for kunstnermoms.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Odense, den 1. oktober 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Søren Vestermark Hansen, CMA
Registreret revisor
mne3901

Selskabsoplysninger

Selskabet	Eftertid A/S Industrivej 21 4000 Roskilde Telefon: 44 37 37 37 Telefax: 44 44 48 21 Hjemmeside: www.danskskolefoto.dk CVR-nr.: 44 74 47 16 Regnskabsperiode: 1. maj 2023 - 30. april 2024 Hjemsted: Roskilde
Bestyrelse	Anette Holm Møller, formand Martin Friis Kiildsen Katrine Godskesen Kiildsen
Direktion	Marianne Godskesen
Datterselskaber	D S Ejendom ApS, Danmark, ejerandel 100 %
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel, fabrikation, investerings- og finansieringsvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 1 "Usikkerhed ved indregning og måling".

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 5.614.511, og selskabets balance pr. 30. april 2024 udviser en egenkapital på DKK 20.463.561.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2023/24 DKK	2022/23 TDKK
Bruttofortjeneste		35.225.133	35.155
Personaleomkostninger	2	-26.599.973	-28.870
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		8.625.160	6.285
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.473.032	-1.340
Andre driftsomkostninger		0	-75
Resultat før finansielle poster		7.152.128	4.870
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		101.255	-4
Finansielle indtægter		275.360	46
Finansielle omkostninger	3	-297.338	-686
Resultat før skat		7.231.405	4.226
Skat af årets resultat	4	-1.616.894	-1.022
Årets resultat		5.614.511	3.204
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		85.241	0
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-873.613	-776
Overført resultat		6.402.883	3.980
		5.614.511	3.204

Balance 30. april

	Note	2023/24 DKK	2022/23 TDKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		3.073.057	4.193
Goodwill		253.721	460
Immaterielle anlægsaktiver	5	3.326.778	4.653
Produktionsanlæg og maskiner	6	18.245	24
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	355.591	316
Indretning af lejede lokaler	6	0	0
Materielle anlægsaktiver		373.836	340
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	885.241	784
Deposita	8	706.648	564
Finansielle anlægsaktiver		1.591.889	1.348
Anlægsaktiver i alt		5.292.503	6.341
Færdigvarer og handelsvarer		663.214	788
Varebeholdninger		663.214	788
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.633.542	4.080
Andre tilgodehavender		2.238.633	826
Periodeafgrænsningsposter		583.682	730
Tilgodehavender		4.455.857	5.636
Likvide beholdninger		18.821.704	11.474
Omsætningsaktiver i alt		23.940.775	17.898
Aktiver i alt		29.233.278	24.239

Balance 30. april

	Note	2023/24 DKK	2022/23 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		400.000	400
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		85.241	0
Reserve for udviklingsomkostninger		2.396.985	3.271
Overført resultat		17.581.335	11.178
Egenkapital	9	20.463.561	14.849
Hensættelse til udskudt skat		124.003	317
Hensatte forpligtelser i alt		124.003	317
Skyldigt sambeskatningsbidrag		1.809.456	590
Anden gæld		706.938	796
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.516.394	1.386
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	89.441	652
Leverandører af varer og tjenesteydelser		873.627	1.141
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.394.348	3.198
Skyldigt sambeskatningsbidrag		590.436	36
Anden gæld		1.181.468	2.660
Kortfristede gældsforpligtelser		6.129.320	7.687
Gældsforpligtelser i alt		8.645.714	9.073
Passiver i alt		29.233.278	24.239
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualaktiver	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	400.000	0	3.270.598	11.178.452	14.849.050
Årets resultat	0	85.241	-873.613	6.402.883	5.614.511
Egenkapital 30. april	400.000	85.241	2.396.985	17.581.335	20.463.561

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Merværdiafgift.

Selskabet har angivet og afregnet moms i henhold til reglerne for kunstnermoms, som er beskrevet i Styresignal SKM2021.342.SKTST. Ledelsen vurderer sammen med rådgivere, at selskabet opfylder retningslinjerne i styresignalet. Der er indsendt anmodning om bindende svar hos SKAT for at få dette bekræftet. Idet der samtidigt er ansøgt om tilbagebetaling af moms fra tidligere år, har SKAT nægtet at afgive svar så længe anmodning om tilbagebetaling ikke er endelig afgjort. Der henvises til beskrivelse heraf i note 12. Da det således ikke har været muligt at få svar fra SKAT er der usikkerhed om hvorvidt SKAT anerkender den valgte afregningsmetode. Såfremt de almindelige momsregler skulle have været anvendt, ville det have medført en forhøjelse af den udgående afgift i indeværende regnskabsår på 7,5 mill. kr.

Den samlede momsreduktion for år 2022/23 og 2023/24, som følge af anvendelse af kunstnermomsreglerne, andrager i alt 15,1 mill kr.

	2023/24 DKK	2022/23 TDKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	22.964.989	24.795
Pensioner	2.087.646	1.930
Andre omkostninger til social sikring	780.552	697
Andre personaleomkostninger	766.786	1.448
	26.599.973	28.870
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	55	60
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	80.902	67
Andre finansielle omkostninger	216.436	619
	297.338	686

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	TDKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.809.456	590
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-192.562	432
	1.616.894	1.022
5 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsproje kter	Goodwill
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	5.995.086	3.433.420
Overførsler i årets løb	0	0
Kostpris 30. april	5.995.086	3.433.420
Af- og nedskrivninger 1. maj	1.802.012	2.972.957
Årets afskrivninger	1.120.017	206.742
Af- og nedskrivninger 30. april	2.922.029	3.179.699
Regnskabsmæssig værdi 30. april	3.073.057	253.721

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Selskabets udviklingsprojekt vedrører udviklet teknisk platform med digital tilmelding og webshops samt oprettelse af applikationer til brug for salg af nye produkter. Projektet er funktionsdygtigt og anvendes i dag i selskabet.

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	261.933	3.545.974	176.240
Tilgang i årets løb	0	181.695	0
Afgang i årets løb	0	-20.000	0
Kostpris 30. april	261.933	3.707.669	176.240
Af- og nedskrivninger 1. maj	239.225	3.230.268	176.240
Årets afskrivninger	4.463	141.810	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-20.000	0
Af- og nedskrivninger 30. april	243.688	3.352.078	176.240
Regnskabsmæssig værdi 30. april	18.245	355.591	0

7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. maj	800.000	800
Kostpris 30. april	800.000	800
Værdireguleringer 1. maj	-16.014	-12
Årets resultat	101.255	-4
Værdireguleringer 30. april	85.241	-16
Regnskabsmæssig værdi 30. april	885.241	784

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
DS Ejendom ApS	Roskilde	100%

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. maj	563.593
Tilgang i årets løb	143.055
Kostpris 30. april	706.648
Regnskabsmæssig værdi 30. april	706.648

9 Egenkapital

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023/24 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Virksomhedskapital 1. maj	400.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Tilgang i året	0	275.000	0	0	0
Virksomhedskapital	400.000	400.000	125.000	125.000	125.000

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. maj DKK	Gæld 30. april DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Skyldigt sambeskatningsbidrag	590.436	1.809.456	0	0
Anden gæld	1.448.209	796.379	89.441	684.030
	2.038.645	2.605.835	89.441	684.030

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	TDKK
11 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	835.036	1.616
Mellem 1 og 5 år	2.048.960	2.615
	2.883.996	4.231
	2.883.996	4.231
Huslejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 12 mdr.	731.583	719

12 Eventualaktiver

Ledelsen har i overensstemmelse med Skattestyrelsens styresignal, SKM2021.342.SKTST ansøgt om tilbagebetaling af moms for tidligere år. Såfremt SKAT imødekommer genoptagelsen, vil dette udløse betydelige tilbagebetalingsbeløb. Skattestyrelsen har i forslag til afgørelse den 26. august 2024 nægtet tilbagebetaling. Såfremt Skattestyrelsens endelige afgørelse bliver benægtende, forventer ledelsen at påklage afgørelsen. Der er ikke indregnet værdi af eventuelt tilgodehavende i regnskabet.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Eftertid Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Eftertid A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

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

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

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5-10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til amortiseret kostpris, og nedskrives til en lavere genindvindingsværdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.