
Bertelsen & Plum ApS

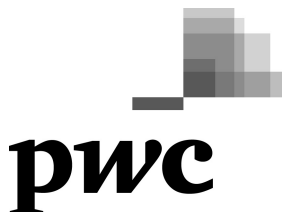
Præstevænget 21, 5610 Assens

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 29 18 10 20

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
28/6 2022

Poul Bertelsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

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 2021 for Bertelsen & Plum ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 28. juni 2022

Direktion

Poul Bertelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bertelsen & Plum ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Bertelsen & Plum ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 revisorers 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.

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 drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 28. juni 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Anders Kronborg Choy

statsautoriseret revisor

mne44142

Selskabsoplysninger

Selskabet

Bertelsen & Plum ApS

Præstevænget 21

5610 Assens

CVR-nr.: 29 18 10 20

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Assens

Direktion

Poul Bertelsen

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal

5230 Odense M

Pengeinstitut

Nykredit

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at være holdingselskab, herunder handel og investering. Derudover er det i overensstemmelse med selskabets formål at hæfte direkte, kautionere og stikke sikkerhed for tredjemand.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 29.945.223, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 73.137.193.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til omtale i note 1. Der er derudover ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Nettoomsætning		91.089	13.333
Andre driftsindtægter		0	1.064.246
Andre eksterne omkostninger		-409.094	-338.972
Bruttoresultat		-318.005	738.607
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		0	-7.917
Resultat før finansielle poster		-318.005	730.690
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		22.420	70.888
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-180.914	-1.065.797
Finansielle indtægter	3	31.830.180	3.889.421
Finansielle omkostninger	4	-202.639	-272.806
Resultat før skat		31.151.042	3.352.396
Skat af årets resultat	5	-1.205.819	-657.210
Årets resultat		29.945.223	2.695.186

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	282.500
Overført resultat	29.445.223	2.412.686
	29.945.223	2.695.186

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grunde og bygninger		5.270.030	5.270.030
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.700.000	0
Materielle anlægsaktiver	6	6.970.030	5.270.030
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	1.856.660	1.701.170
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	3.471.379	3.402.293
Tilgodehavender i associerede virksomheder		3.897.550	4.169.339
Andre tilgodehavender		6.182.136	0
Finansielle anlægsaktiver		15.407.725	9.272.802
Anlægsaktiver		22.377.755	14.542.832
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.705.354	1.650.000
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		5.542	0
Andre tilgodehavender		1.561.709	0
Tilgodehavender		5.272.605	1.650.000
Værdipapirer		65.569.573	38.784.853
Likvide beholdninger		49.132	1.090
Omsætningsaktiver		70.891.310	40.435.943
Aktiver		93.269.065	54.978.775

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital	9	125.000	125.000
Overført resultat		72.512.193	43.066.972
Foreslået udbytte for regnskabsåret		500.000	282.500
Egenkapital		73.137.193	43.474.472
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		113.070	0
Hensatte forpligtelser		113.070	0
Gæld til realkreditinstitutter		3.580.867	3.587.285
Kreditinstitutter		4.500.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	8.080.867	3.587.285
Kreditinstitutter	10	10.399.839	6.339.430
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		373.688	208.708
Selskabsskat		1.132.318	714.637
Anden gæld		32.090	654.243
Kortfristede gældsforpligtelser		11.937.935	7.917.018
Gældsforpligtelser		20.018.802	11.504.303
Passiver		93.269.065	54.978.775
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	43.066.970	282.500	43.474.470
Betalt ordinært udbytte	0	0	-282.500	-282.500
Årets resultat	0	29.445.223	500.000	29.945.223
Egenkapital 31. december	125.000	72.512.193	500.000	73.137.193

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 31. december 2021 en kapitalandel i Limpopo Travel ApS med en bogført værdi på TDKK 818 samt et tilgodehavende hos samme på TDKK 444. Limpopo Travel ApS' hovedaktivitet består i at drive rejsebureauvirksomhed indenfor jagt, fiskeri og øvrig turisme. Selskabet har pr. 31. december 2021 yderligere et udlån til Scandivian Africa Safaris ApS ("SAS ApS") med en bogført værdi på TDKK 3.454. SAS ApS' hovedaktivitet er at eje Scandinavian Africa Safaris Ltd., som ejer og driver en lodge i Sydafrika, herunder udlejning til turister og turistbureauer.

Grundet Covid-19 pandemien har selskaberne i 2020 oplevet et betydeligt fald i rejseaktiviteten pga. nedlukning både i Danmark og de lande, hvor de rarrangeres rejser til. På baggrund af strategiske tilpasninger samt den forbedrede rejsesituation i 2021 og 2022, er ledelsen fortrøstningsfuld med henblik på at opnå øget aktivitet og indtjening igen i 2022 og frem.

Det er ledelsens vurdering med baggrund i ovenstående, at tilgodehavenderne er forsvarligt værdiansat, men der er i sagens natur usikkerhed herom.

2 Personaleomkostninger

	2021 DKK	2020 DKK
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	35.354	33.333
Renteindtægter associerede virksomheder	259.965	129.726
Andre finansielle indtægter	31.534.861	3.726.362
	31.830.180	3.889.421

4 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	202.517	105.806
Kursreguleringer omkostninger	0	167.000
Valutakurstab	122	0
	202.639	272.806

Noter til årsregnskabet

5 Skat af årets resultat

	2021 DKK	2020 DKK
Årets aktuelle skat	1.178.034	685.014
Regulering af skat vedrørende tidligere år	27.785	-27.804
	1.205.819	657.210

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	5.270.030	142.500
Tilgang i årets løb	0	1.700.000
Kostpris 31. december	5.270.030	1.842.500
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	142.500
Ned- og afskrivninger 31. december	0	142.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.270.030	1.700.000

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	2.000.000	2.000.000
Tilgang i årets løb	20.000	0
Overførsler i årets løb	20.000	0
Kostpris 31. december	2.040.000	2.000.000
Værdireguleringer 1. januar	-298.830	-369.718
Overførsler	-20.000	0
Årets resultat	22.420	70.888
Værdireguleringer 31. december	-296.410	-298.830
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	113.070	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.856.660	1.701.170

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Hovgård A/S	Assens	500.000	50%
FP Investeringselskab ApS	Frederiksberg	40.000	100%

Noter til årsregnskabet

8 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2021 DKK	2020 DKK
Kostpris 1. januar	4.807.501	2.307.500
Tilgang i årets løb	250.000	2.500.001
Overførsler i årets løb	-20.000	0
Kostpris 31. december	5.037.501	4.807.501
Værdireguleringer 1. januar	-1.405.208	-339.411
Overførsler	20.000	0
Årets resultat	89.250	-834.205
Afskrivning af goodwill	-270.164	-231.592
Værdireguleringer 31. december	-1.566.122	-1.405.208
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.471.379	3.402.293

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Raunsborg ApS	Assens	DKK 1.050.000	25%
Units Holding ApS	København	DKK 40.000	40%
Limpopo Travel A/S	Svendborg	DKK 3.312.500	25%
Scandinavian Africa Safaris ApS	Svendborg	DKK 125.000	50%

9 Egenkapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

	Antal	Nominel værdi DKK
A-anparter	4	2.000
B-anparter	246	123.000
		125.000

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

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:

	2021 DKK	2020 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	3.580.867	3.589.868
Mellem 1 og 5 år	0	-2.583
Langfristet del	3.580.867	3.587.285
Inden for 1 år	0	0
	3.580.867	3.587.285
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	2.500.000	0
Mellem 1 og 5 år	2.000.000	0
Langfristet del	4.500.000	0
Inden for 1 år	500.000	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	9.899.839	6.339.430
Kortfristet del	10.399.839	6.339.430
	14.899.839	6.339.430

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	5.270.030	5.270.030

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution over for Nykredit for alt mellemværende med datterselskabet Hovgård A/S. Hovgård A/S' kreditmaksimum udgør pr. 31. december 2021 TDKK 1.350.

Selskabet har afgivet en limiteret selvskyldnerkaution overfor det tilknyttede selskab FP Investeringsselskab ApS' kassekredit. Kreditmax er pr. 31. december 2021 MDKK 1,5, hvoraf der pr. samme dato er trukket 411 TDKK.

Selskabet hæfter solidarisk for skat af sambeskatningskredsens sambeskattede indkomst.

Selskabet har givet sikkerhed i unoterede aktier med en bogført værdi på TDKK 65.570 for alt mellemværende med Nykredit.

Selskabet har afgivet ulimiteret støtteerklæring overfor de associerede selskaber Limpopo Travel ApS og Scandinavian Africas Safari ApS samt for datterselskabet FP Investeringsselskab ApS gældende frem til 31. december 2022.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bertelsen & Plum ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 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

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

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

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen består af forpagtningsindtægter og indregnes i takt med forpagtningsperioden.

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 administrationsomkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul, med undtagelse af selskabets ursamling som vurderet med en restværdi på TDKK 1.700.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

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

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

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender hos associerede virksomheder og andre kapitalandele. Disse måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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