

DANISH BOTTLING COMPANY A/S
SKERRISVEJ 4, SKERRIS, 7330 BRANDE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2023

Arne Gerlyng-Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Danish Bottling Company A/S
	Skerrisvej 4
	Skerris
	7330 Brande
	CVR-nr.: 27 50 86 42
	Stiftet: 18. december 2003
	Kommune: Ikast-Brande
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørn Bjarne Jensen, formand
	Arne Gerlyng-Hansen, næstformand
	Arne Løvbjerg
	Peter Michael Larsen Stevns
Direktion	Mona Baltzer Fløe Nørgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Roms Hule 4, 1. sal
	7100 Vejle

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Danish Bottling Company 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brande, den 13. marts 2023

Direktion:

Mona Baltzer Fløe Nørgaard

Bestyrelse:

Jørn Bjarne Jensen
Formand

Arne Gerlyng-Hansen
Næstformand

Arne Løvbjerg

Peter Michael Larsen Stevns

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Danish Bottling Company A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Danish Bottling Company A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

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 revisors 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Vejle, den 13. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Lau
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32054

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er uændrede i forhold til sidste år. Disse består i at udvikle og producere vandprodukter og øvrige læskedrikke baseret på naturligt mineralvand fra egen kilde ved navnet "Nornir - Livets kilde". Produkterne afsættes i både PET-flaske og "bag-in-box" emballage.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2022 er den løbende opgradering af produktionsanlægget fortsat. Der er investeret i yderligere produktionskapacitet og kvalitetsfremmende foranstaltninger samt administrativ infrastruktur.

Den generelle afsætning i 2022 er, målt i antal enheder, øget med 22,9% i forhold til afsætningen for 2021. Udviklingen i indtjeningen er faldet. Faldet skyldes væsentlige prisstigninger i de direkte kostpriser, hovedsageligt emballage og råvarer, relateret til samfundsudviklingen - herunder energikrisen.

Produkter og sortimenter er videreudviklet, ligeledes er produktionen af økologiske varer.

Resultatet for 2022 blev et samlet underskud på 5.308 t.kr. efter skat, hvilket er utilfredsstillende.

Selskabet vil fremadrettet fokusere på yderligere optimeringer samt udvikling af egne såvel som kunders produkter, udviklingen i kostpriser samt rationel drift.

Selskabet har som en del af den løbende planlægning og styring udarbejdet drifts- og likviditetsbudget i overensstemmelse med selskabets sædvanlige budgetprocedurer. Det budgetterede resultat og den budgetterede økonomiske stilling anses for at være den mest sandsynlige udvikling for virksomheden, og det er ledelsens vurdering at budgettet som helhed kan opfyldes.

Ejerkredsen har fortsat stillet den nødvendige likviditet til rådighed til investeringer og drift for selskabet, indenfor rammerne af de vedtagne budgetter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		16.453.242	24.401
Personaleomkostninger.....	1	-19.112.285	-16.851
Af- og nedskrivninger.....		-5.374.310	-5.659
Andre driftsomkostninger.....		0	-82
DRIFTSRESULTAT		-8.033.353	1.809
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		2.112.084	2.032
Finansielle indtægter.....		532	1
Finansielle omkostninger.....	2	-830.158	-1.884
RESULTAT FØR SKAT.....		-6.750.895	1.958
Skat af årets resultat.....	3	1.443.339	0
ÅRETS RESULTAT		-5.307.556	1.958
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.307.556	1.958
I ALT.....		-5.307.556	1.958

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		21.655.504	24.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		577.836	1.091
Indretning af lejede lokaler.....		214.156	303
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		336.186	224
Materielle anlægsaktiver.....	4	22.783.682	26.118
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		17.610.573	15.491
Finansielle anlægsaktiver.....	5	17.610.573	15.491
ANLÆGSAKTIVER.....		40.394.255	41.609
Råvarer og hjælpematerialer.....		13.935.317	8.966
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.807.749	1.621
Varebeholdninger.....		16.743.066	10.587
Tilgodehavender fra salg.....		20.941.996	13.374
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		44.596	0
Andre tilgodehavender.....		106.560	187
Sambeskatningsbidrag.....		1.443.339	0
Periodeafgrænsningsposter.....		726.472	94
Tilgodehavender.....		23.262.963	13.655
Likvider.....		1.926.836	3.335
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		41.932.865	27.577
AKTIVER.....		82.327.120	69.186

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 tkr.
Aktiekapital.....		3.500.000	3.500
Overført overskud.....		15.216.179	20.412
EGENKAPITAL.....		18.716.179	23.912
Andre hensættelser.....		26.484	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		26.484	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		43.713.871	35.707
Anden gæld.....		496.573	497
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	44.210.444	36.204
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.520.745	5.321
Anden gæld.....		3.853.268	3.749
Kortfristede gældsforpligtelser.....		19.374.013	9.070
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		63.584.457	45.274
PASSIVER.....		82.327.120	69.186
Eventualposter mv.	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	3.500.000	20.412.307	23.912.307
Forslag til resultatdisponering.....		-5.307.556	-5.307.556
Andre lovpligtige bindinger			
Valutakursreguleringer.....		111.428	111.428
Egenkapital 31. december 2022.....	3.500.000	15.216.179	18.716.179

NOTER

	2022 kr.	2021 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	34	31	
Løn og gager.....	16.666.391	14.664	
Pensioner.....	1.955.991	1.731	
Andre omkostninger til social sikring.....	467.043	438	
Andre personaleomkostninger.....	22.860	18	
	19.112.285	16.851	
Finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	589.450	1.780	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	240.708	104	
	830.158	1.884	
Skat af årets resultat			3
Sambeskatningsbidrag.....	-1.443.339	0	
	-1.443.339	0	
Materielle anlægsaktiver			4
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....	67.144.024	2.951.553	
Tilgang.....	1.928.802	0	
Kostpris 31. december 2022.....	69.072.826	2.951.553	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	42.643.690	1.861.824	
Årets afskrivninger.....	4.773.632	511.893	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	47.417.322	2.373.717	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	21.655.504	577.836	
	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse	
Kostpris 1. januar 2022.....	1.381.707	224.240	
Tilgang.....	0	336.186	
Afgang.....	0	-224.240	
Kostpris 31. december 2022.....	1.381.707	336.186	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	1.078.766		
Årets afskrivninger.....	88.785		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	1.167.551		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	214.156	336.186	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

Kapitalandele i
tilknyttede
virksomheder

Kostpris 1. januar 2022.....	6.275.299
Kostpris 31. december 2022.....	6.275.299
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	9.216.174
Årets værdireguleringer	2.112.084
Egenkapitalbevægelser.....	111.428
Andre reguleringer.....	-104.412
Værdireguleringer 31. december 2022.....	11.335.274
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	17.610.573

Langfristede gældsforpligtelser

6

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	43.713.871	0	0	35.707.189
Anden gæld.....	496.573	0	496.573	496.573
	44.210.444	0	496.573	36.203.762

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7***Udskudt skatteaktiv*

Udskudte skatteaktiver indregnes for alle ikke-udnyttede skattemæssige underskud i den udstrækning det anses for sandsynligt, at der inden for overskuelig årrække realiseres skattemæssige overskud, hvori underskuddene kan modregnes. Fastlæggelsen af hvor stort et beløb der kan indregnes for udskudte skatteaktiver baseres på skøn over det sandsynlige tidspunkt for og størrelse af fremtidige skattepligtige overskud.

Skatteværdien af fremførbare (tidsbegrænsede) skattemæssige underskud samt negative forskelsværdier er ikke indregnet i balancen. Det skattemæssige eventualaktiv udgør 2.530 tkr.

Eventualforpligtelser*Støtteerklæring*

Selskabet har overfor datterselskaber afgivet støtterklæring, hvori selskabet erklærer likviditetsmæssigt at ville støtte datterselskaberne indenfor rammerne af almindelig drift af selskaberne i regnskabsåret 2023 og de pr. 31. december 2022 kendte forpligtelser i øvrigt. Selskabet har desuden afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende nettotilgodehavendet i de pågældende datterselskaber.

Operationel leje- og leasingaftaler

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 174 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4-54 mdr. med en samlet restleasingydelse på 413 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.455 tkr. i uopsigelighedsperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Harald Nyborg A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Danish Bottling Company A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Tilretning af sammenligningstal som følge af fejl

I årsrapporten for 2021 har der været en fejl, som følge af fejlagtig præsentation af nedskrivning af tilgodehavender hos koncernselskaber, som har været præsenteret under andre hensættelser, og ikke modregnet direkte på tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten for 2022 og bevirker at regnskabsposten "Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder" reduceres med 20.208 tkr., og regnskabsposten "Andre hensættelser" reduceres ligeledes med 20.208 tkr. Ændringen har ingen indflydelse på resultatopgørelsen eller egenkapitalen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Direkte omkostninger

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat opgjort efter fuld eliminering af interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække de enkelte tilknyttede virksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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 varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter som beskrevet under "Finansielle anlægsaktiver" den regnskabsmæssige negative indre værdi af dattervirksomheder. Beløbet indregnes under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedernes underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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.

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.