

Schroll Medical Holding ApS

Benzons Allé 2, 5250 Odense SV
CVR-nr. 43 32 44 38

Årsrapport 2023/24

28. september - 27. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 27. februar 2025

Søren Dolleris Schroll

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 28. september 2023 - 27. september 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-15

Anvendt regnskabspraksis 16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	Schroll Medical Holding ApS Benzons Allé 2 5250 Odense SV CVR-nr.: 43 32 44 38 Stiftet: 13. juni 2022 Kommune: Odense Regnskabsår: 28. september 2023 - 27. september 2024
Bestyrelse	Carsten Garbo Schroll, formand Stine Garbo Schroll Mariolla Pernille Damborg Dolleris Schroll
Direktion	Søren Dolleris Schroll
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank A/S Sdr. Boulevard 39-41 5000 Odense C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 28. september 2023 - 27. september 2024 for Schroll Medical Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 27. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 28. september 2023 - 27. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 28. januar 2025

Direktion:

Søren Dolleris Schroll

Bestyrelse:

Carsten Garbo Schroll
Formand

Stine Garbo Schroll

Mariolla Pernille Damborg Dolleris
Schroll

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Schroll Medical Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Schroll Medical Holding ApS for regnskabsåret 28. september 2023 - 27. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 27. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 28. september 2023 - 27. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 bevis 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 28. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje anpartar i datterselskaber, udlejning af ejendomme og hermed beslægtet virksomhed. Herudover beskæftiger selskabet sig med udvikling af ny genetik indenfor medicinsk cannabis, som kan danne grundlag for en beskyttelse af nye IP rettigheder (nyhedsbeskyttelse og/eller patent).

Usikkerhed ved indregning og måling

I selskabets balance er der indregnet et tilgodehavende hos datterselskabet Schroll Flavours Lda. på 17.231 t.kr. Datterselskabet generer underskud, og har derfor en negativ egenkapital på 1.618 t.kr., hvorfor ledelsen har vurderet usikkerhed ved indregning og måling af mellemværende. Selskabet har i regnskabsperioden opnået godkendelse til produktion og er påbegyndt produktionen i 2024.

Ledelsen har høje forventninger til indtjeningspotentialet hos datterselskabet Schroll Flavours Lda., hvilket understøttes af budgetter og ordreindikationer. På baggrund af det realiserede salg frem til ultimo 2024 samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering, at datterselskabet kan indfri lånet indenfor 3-5 år. og tilgodehavendet på 17.231 tkr. dermed kan indregnes til kurs 100 i balancen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat vurderes at være tilfredsstillende og følger i al væsentlighed ledelsens forventninger hertil.

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser udgør 29,8 mio. kr. mod 21,0 mio. kr. i omsætningsaktiver pr. 27. september 2024. I selskabets kortfristede gældsforpligtelser indgår en gæld på 19,6 mio. kr. til et datterselskab, hvorfor denne først forfalder til betaling, når likviditeten i selskabet tillader det, alternativt gennem udbytte fra datterselskabet.

Datterselskabet vil i øvrigt efter behov kunne understøtte Schroll Medical Holding ApS, såfremt der vil være behov for dette.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 28. september - 27. september

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		5.012.762	5.601.778
Af- og nedskrivninger		-4.255.949	-3.617.457
Driftsresultat		756.813	1.984.321
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		6.998.741	-125.388
Andre finansielle indtægter	1	655.076	17
Andre finansielle omkostninger	2	-1.475.297	-803.437
Resultat før skat		6.935.333	1.055.513
Skat af årets resultat	3	60.346	-200.010
Årets resultat		6.995.679	855.503
Forslag til resultatdisponering			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		6.998.741	-125.388
Overført resultat		-3.062	980.891
I alt		6.995.679	855.503

Balance 27. september

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.650.794	2.710.910
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		2.898.630	3.898.630
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger		2.636.091	3.272.015
Immaterielle anlægsaktiver	4	10.185.515	9.881.555
Grunde og bygninger		3.564.936	4.236.136
Produktionsanlæg og maskiner		0	1.252.618
Materielle anlægsaktiver	5	3.564.936	5.488.754
Kapitalandele i dattervirksomheder		76.234.428	69.235.687
Finansielle anlægsaktiver	6	76.234.428	69.235.687
Anlægsaktiver		89.984.879	84.605.996
<hr/>			
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		17.231.326	15.272.500
Tilgodehavende selskabsskat		48.220	1.025.966
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.681.132	0
Periodeafgrænsningsposter		32.459	23.289
Tilgodehavender	7	20.993.137	16.321.755
Likvide beholdninger		15.630	12.098
Omsætningsaktiver		21.008.767	16.333.853
<hr/>			
Aktiver		110.993.646	100.939.849
<hr/>			

Balance 27. september

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		10.000.000	10.000.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		5.234.079	0
Reserve for udviklingsomkostninger		5.683.771	4.666.682
Overført resultat		54.666.535	53.922.024
Egenkapital		75.584.385	68.588.706
<hr/>			
Hensættelse til udskudt skat		1.929.224	2.004.834
Hensatte forpligtelser		1.929.224	2.004.834
<hr/>			
Selskabsskat		3.696.397	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.696.397	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.337	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		19.603.303	30.100.000
Anden gæld		10.170.000	246.309
Kortfristede gældsforpligtelser		29.783.640	30.346.309
Gældsforpligtelser		33.480.037	30.346.309
<hr/>			
Passiver		110.993.646	100.939.849
<hr/>			
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætninger for fortsat drift	11		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	12		
Medarbejderforhold	13		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 28. september 2023	10.000.000	0	4.666.682	53.922.024	68.588.706
Forslag til resultatdisponering		6.998.741		-3.062	6.995.679
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger			2.636.091	-2.636.091	0
Overførsler					
Ned- og afskrivninger			-1.332.131	1.332.131	0
Tilladt udligning		-1.764.662		1.764.662	0
Skat af egenkapitalbevægelser			-286.871	286.871	0
Egenkapital 27. september 2024	10.000.000	5.234.079	5.683.771	54.666.535	75.584.385

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	655.076	0
Finansielle indtægter i øvrigt	0	17
	655.076	17

2 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	297.553	654.033
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.177.744	149.404
	1.475.297	803.437

3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	15.265	-48.220
Regulering af udskudt skat	-75.611	248.230
	-60.346	200.010

4 | Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger
Kostpris 28. september 2023	3.388.638	5.000.000	3.272.015
Overførsler til/fra andre poster	3.272.015	0	-3.272.015
Tilgang	0	0	2.636.091
Kostpris 27. september 2024	6.660.653	5.000.000	2.636.091
Afskrivninger 28. september 2023	677.728	1.101.370	0
Årets afskrivninger	1.332.131	1.000.000	0
Afskrivninger 27. september 2024	2.009.859	2.101.370	0
Regnskabsmæssig værdi 27. september 2024	4.650.794	2.898.630	2.636.091

Noter

4 | Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Selskabets aktiverede udviklingsomkostninger omfatter afholdte omkostninger i forbindelse med udvikling af ny genetik indenfor medicinsk cannabis, som kan danne grundlag for en beskyttelse af nye IP rettigheder (nyhedsbeskyttelse og/eller patent). Den nye genetik indenfor medicinsk cannabis anvendes til brug for produktion og salg i datterselskaber i koncernen. På sigt kan der etableres en forretning hvor eksterne producenter på licens-basis får adgang til virksomhedens genetik.

Ledelsen har høje forventninger til indtjeningspotentialet af udviklingsprojektet, hvilket understøttes af budgetter og realiseret salg i regnskabsperioden samt interesserede eksterne investorer.

På baggrund af det realiserede salg i regnskabsperioden samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering at udviklingsomkostningerne opfylder kravene til indregning og måling i årsregnskabet, ligesom værdiansættelsen er foretaget på et forsvarligt grundlag.

5 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris 28. september 2023	6.577.649	7.250.969
Kostpris 27. september 2024	6.577.649	7.250.969
Af- og nedskrivninger 28. september 2023	2.341.513	5.998.351
Årets afskrivninger	671.200	1.252.618
Af- og nedskrivninger 27. september 2024	3.012.713	7.250.969
Regnskabsmæssig værdi 27. september 2024	3.564.936	0

6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder
Kostpris 28. september 2023	72.204.026
Kostpris 27. september 2024	72.204.026
Værdireguleringer 28. september 2023	-1.764.662
Årets resultat	6.998.741
Værdireguleringer 27. september 2024	5.234.079
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 28. september 2023	1.203.677
Regnskabsmæssig værdi 27. september 2024	76.234.428

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
7 Tilgodehavender med forfald senere end et år		
Tilgodehavende selskabsskat	0	48.220
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	3.681.132	0
	3.681.132	48.220

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	27/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	27/9 2023 gæld i alt
Selskabsskat	3.696.397	0	0	0
	3.696.397	0	0	0

9 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Ingen.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 3.696 tkr. pr. balancedagen.

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

11 | Forudsætninger for fortsat drift

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser udgør 29,8 mio. kr. mod 21,0 mio. kr. i omsætningsaktiver pr. 27. september 2024. I selskabets kortfristede gældsforpligtelser indgår en gæld på 19,6 mio. kr. til et datterselskab, hvorfor denne først forfalder til betaling, når likviditeten i selskabet tillader det, alternativt gennem udbytte fra datterselskabet.

Datterselskabet vil i øvrigt efter behov kunne understøtte Schroll Medical Holding ApS, såfremt der vil være behov for dette.

Noter

12 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

I selskabets balance er der indregnet et tilgodehavende hos datterselskabet Schroll Flavours Lda. på 17.231 t.kr. Datterselskabet generer underskud, og har derfor en negativ egenkapital på 1.618 t.kr., hvorfor ledelsen har vurderet usikkerhed ved indregning og måling af mellemværende.

Ledelsen har høje forventninger til indtjeningspotentialet hos datterselskabet Schroll Flavours Lda., hvilket understøttes af budgetter og ordreindikationer. På baggrund af det realiserede salg frem til ultimo 2024 samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering, at datterselskabet kan indfri lånet indenfor 3-5 år. og tilgodehavendet på 17.231 tkr. dermed kan indregnes til kurs 100 i balancen.

	2023/24	2022/23
--	---------	---------

13 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

	1	1
--	---	---

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Schroll Medical Holding ApS for 2023/24 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt til-læg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver omfatter rettigheder som måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver afskrives over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger	5-10 år	0-51 %
Produktionsanlæg og maskiner	4-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets 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. 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Anvendt regnskabspraksis

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 dattervirksomheders underbalance.

Uddrag af anvendt regnskabspraksis for væsentlige balanceposter i kapitalandele i dattervirksomheder:
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealiseringsværdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 fratrukket 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. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.