

Feiber A/S

CVR-nr. 31 75 52 39

Avedøreholmen 46
2650 Hvidovre

Årsrapport 2021/22

(regnskabsperiode 1. oktober 2021 - 30. september 2022)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
27. januar 2023



Jesper Nygaard Ditlefsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Feiber A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

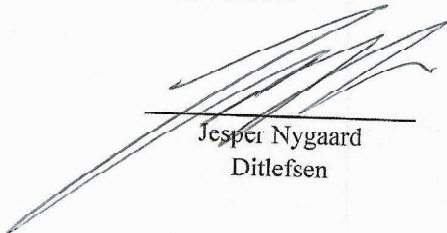
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 27. januar 2023

I direktionen:

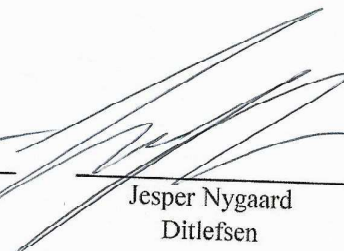


Jesper Nygaard
Ditlefsen

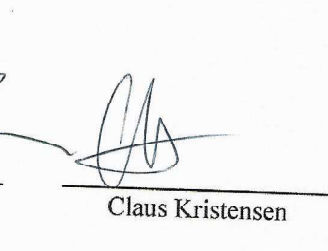
I bestyrelsen:



Steffen Nygaard
Ditlefsen
formand



Jesper Nygaard
Ditlefsen



Claus Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Feiber A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Feiber A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 (fortsat)

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder notecoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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.

Ballerup, den 27. januar 2023

**Lyngen Revision,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 35 05 01 75**

Per Eriksen
statsautoriseret revisor
mne18500

Selskabsoplysninger

Selskabet	Feiber A/S	
	Avedøreholmen 46	
	2650 Hvidovre	
	CVR-nr.:	31 75 52 39
	Stiftet:	11. september 2008
Direktion	Hjemsted:	Hvidovre
	Regnskabsår:	1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Jesper Nygaard Ditlefsen	
	Steffan Nygaard Ditlefsen	
	Jesper Nygaard Ditlefsen	
Revisor	Claus Kristensen	
	Lyngen Revision,	
	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab	
	Borupvang 3	
	2750 Ballerup	

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er at sælge kvalitetsarbejdstøj på markedet for business-to-business.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2021/22	2020/21
Bruttofortjeneste		13.817.697	11.886.450
Personaleomkostninger	1	-5.709.681	-4.865.791
Af- og nedskrivninger	2	-56.500	-121.422
Driftsresultat		8.051.516	6.899.237
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.388.626	901.162
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Finansielle indtægter		4.289	106.744
Finansielle omkostninger		-247.667	-47.708
Ordinært resultat før skat		9.196.764	7.859.435
Skat af årets resultat	3	-1.734.032	-1.539.221
Årets resultat		7.462.732	6.320.214
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		2.596.083	5.419.052
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		4.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		866.649	901.162
Disponeret i alt		7.462.732	6.320.214

Balance pr. 30. september

Aktiver

	Note	2022	2021
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	49.238	100.030
Indretning af lejede lokaler	5	11.411	17.119
Materielle anlægsaktiver		60.649	117.149
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	2.556.425	1.451.606
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	1.000.000	0
Langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.591.778	1.558.328
Andre tilgodehavender, langfristet		68.254	66.557
Finansielle anlægsaktiver		5.216.457	3.076.491
Anlægsaktiver		5.277.106	3.193.640
Varebeholdninger	8	11.291.505	8.368.592
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.251.171	13.342.104
Tilgodehavende hos associeret virksomhed		700.000	0
Skatteaktiv	9	42.000	61.000
Andre tilgodehavender		134.530	41
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		86.151	16.842
Periodeafgrænsningsposter		51.912	64.716
Kortfristede tilgodehavender		13.265.764	13.484.703
Likvide beholdninger		1.406.154	2.705.766
Omsætningsaktiver		25.963.423	24.559.061
Aktiver i alt		31.240.529	27.752.701

Balance pr. 30. september

Passiver

	Note	2022	2021
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.781.657	915.008
Overført resultat		14.997.940	12.401.857
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		17.279.597	13.816.865
Hensættelser til udskudt skat	9	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Bankgæld		29.686	36.435
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.146.858	5.618.029
Selskabsskat		1.642.225	1.487.902
Anden gæld		5.000.145	6.793.132
Gæld til kapitalejere		142.018	338
Kortfristede gældsforpligtelser		13.960.932	13.935.836
Gældsforpligtelser		13.960.932	13.935.836
Passiver i alt		31.240.529	27.752.701
Eventualforpligtelser og leasing	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse 1. oktober - 30. september

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Selskabskapital		
Saldo primo	500.000	500.000
Saldo ultimo	500.000	500.000
 Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		
Saldo primo	915.008	13.846
Årets resultat	866.649	901.162
Saldo ultimo	1.781.657	915.008
 Overført resultat		
Saldo primo	12.401.857	6.982.805
Årets resultat	2.596.083	5.419.052
Saldo ultimo	14.997.940	12.401.857
 Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	2.000.000
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	4.000.000	0
Udbetalt udbytte	-4.000.000	-2.000.000
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	0	0
 Egenkapital	17.279.597	13.816.865

Noter

	2021/22	2020/21
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.427.613	4.690.715
Pensioner	160.831	97.540
Omkostninger til social sikring	121.237	77.536
	5.709.681	4.865.791
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 13	 11
 2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.792	51.709
Afskrivninger, indretning af lejede lokaler	5.708	69.713
	56.500	121.422
 3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	1.715.032	1.554.212
Regulering af udskudt skat	19.000	-15.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	9
	1.734.032	1.539.221

Skyldig selskabsskat består ligeledes af koncernintern skat.

Noter

	2022	2021
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	506.848	526.848
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	-20.000
Kostpris 30. september	506.848	506.848
Afskrivninger 1. oktober	406.818	375.109
Årets afskrivninger	50.792	51.709
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	-20.000
Afskrivninger 30. september	457.610	406.818
Regnskabsmæssig værdi 30. september	49.238	100.030
5 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober	564.647	564.647
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	-187.548	0
Kostpris 30. september	377.099	564.647
Afskrivninger 1. oktober	547.528	477.815
Årets afskrivninger	5.708	69.713
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-187.548	0
Afskrivninger 30. september	365.688	547.528
Regnskabsmæssig værdi 30. september	11.411	17.119

Noter

	2022	2021
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	536.598	536.598
Årets tilgang	240.000	0
Årets afgang	-1.830	0
Kostpris 30. september	774.768	536.598
Værdireguleringer 1. oktober	915.008	13.846
Årets resultatandele	1.064.533	901.162
Øvrige reguleringer	324.093	0
Tilbageført værdiregulering på årets afgang	-13.770	0
Udbytte til moderselskabet	-508.207	0
Værdireguleringer 30. september	1.781.657	915.008
Regnskabsmæssig værdi 30. september	2.556.425	1.451.606

Informationer, jf. seneste årsregnskab

	Ejerandel	Selskabs- kapital	Årets resultat	Egenkapital
Industrivej 59 ApS Faxe Kommune CVR-nr. 40 19 11 78	100%	500.000	326.394	957.788
Ildhu CPH A/S Hvidovre Kommune CVR-nr. 43 35 46 71	60%	400.000	*	*
Feiber AB Sverige	95%	50.000 SEK	1.190.482 SEK	1.596.063 SEK

* Selskabet er nystiftet og har endnu ikke aflagt første årsrapport

Noter

	2022	2021
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	0	0
Årets tilgang	1.000.000	0
Kostpris 30. september	1.000.000	0
Værdireguleringer 1. oktober	0	0
Årets værdireguleringer	0	0
Værdireguleringer 30. september	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	1.000.000	0

Informationer, jf. seneste årsregnskab

	Ejerandel	Selskabs- kapital	Årets resultat	Egenkapital
Småfolk ApS				
Holbæk Kommune				
CVR-nr. 40 19 11 78	50%	1.000.000	-620.009	-95.601

8 Varebeholdninger

Fremstillede varer og handelsvarer	11.291.505	8.368.592
	11.291.505	8.368.592

9 Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat 1. oktober	-61.000	-46.000
Regulering af udskudt skat i året	19.000	-15.000
	-42.000	-61.000

Noter

10 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i sambeskatning med Industrivej 59 ApS og Ildhu CPH A/S. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Selskabet har stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for datterselskabet Industrivej 59 ApS' engagement med Sydbank, der udgør et positivt indestående på tkr. 1.308 pr. 30/9-2022.

Selskabet har stillet solidarisk selvskyldnerkaution for datterselskabet Industrivej 59 ApS' realkreditlån hos Totalkredit. Lånet udgør tkr. 2.831 pr. 30/9-2022.

Leasing

Selskabet har indgået følgende leasingaftaler:

- Aftale 1: Restløbetid på 4 måneder á kr. 3.211 - i alt kr. 12.844.
- Aftale 2: Restløbetid på 4 måneder á kr. 3.400 - i alt kr. 13.600.
- Aftale 3: Restløbetid på 34 måneder á kr. 1.735 - i alt kr. 58.990.
- Aftale 4: Restløbetid på 34 måneder á kr. 1.735 - i alt kr. 58.990.
- Aftale 5: Restløbetid på 34 måneder á kr. 1.769 - i alt kr. 60.146.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for eget engagement med pengeinstitut samt datterselskabet Industrivej 59 ApS' engagement med pengeinstituttet er der stillet virksomhedspant for tkr. 2.000 i selskabets aktiver, herunder immaterielle rettigheder, varebeholdninger, driftsmateriel, driftsinventar og simple fordringer/varedebitorer.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Udbytte fra associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes udbytte fra associerede virksomheder deklareret i regnskabsåret.

Finansielle poster

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.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes 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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0 og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, 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, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomheds underbalance.

Negative forskelsbeløb i forbindelse med erhvervelsen af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes som negativ koncerngoodwill under passiver. Negativ koncerngoodwill afskrives over 3 år.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris med fradrag af nedskrivning. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	maks. kontraktens løbetid eller 10 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 afskrivninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.