

DanTaxi Administrationen A/S

c/o Greenfleet A/S, Kongevejen 135 A, 2830 Virum

CVR-nr. 15 88 26 46

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. august 2020.

Niels E. Gottlieb
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for DanTaxi Administrationen A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virum, den 28. august 2020

Direktion

Niels-Erik Gottlieb
direktør

Bestyrelse

Lars Christian Christiansen
formand

Niels-Erik Gottlieb

Henrik Rosenvinge Skov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i DanTaxi Administrationen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DanTaxi Administrationen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, idet der kan rejses betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Den fortsatte drift forudsætter at DanTaxi 4x48 f.m.b.a. støtter selskabets afvikling. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

København, den 28. august 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Michael Ankjær-Jensen
statsautoriseret revisor
mne10427

Henrik Juul Thomsen
statsautoriseret revisor
mne33734

Selskabsoplysninger

Selskabet	DanTaxi Administrationen A/S c/o Greenfleet A/S Kongevejen 135 A 2830 Virum
	CVR-nr.: 15 88 26 46 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars Christian Christiansen, Skodsborg Strandvej 144 1. th., 2942 Skodsborg, formand Niels-Erik Gottlieb, Bernstorfflund Alle 18 A, 2920 Charlottenlund Henrik Rosenvinge Skov, Virum Vandvej 12, 2830 Virum
Direktion	Niels-Erik Gottlieb, direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	DanTaxi 4x48 F.m.b.a.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet består af administration af trafikdirigeringsystemer og kontokørsel. 21. december 2018 har selskabet afstået sine taxiaktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 383.861 kr. mod 41.585.504 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.484.437 kr. mod 8.265.849 kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat er naturligt påvirket af salgstransaktionerne som har medført at aktiviteten i selskabet er realiseret. Der henvises til note 3 for særlige posters påvirkning af årets resultat.

Særlige poster

Årets resultat er særligt påvirket af selskabets salg af aktiviteter og herunder goodwill i 2018, idet der er sket en regulering til den oprindeligt aftalte salgspris. Der henvises i øvrigt til note 2, hvor de særlige poster er beskrevet.

Kapitalberedskab

Selskabet har pr. 31. december 2019 en negativ egenkapital på t.kr. 9.239.

Selskabets finansiering sker primært via moderforeningen Dantaxi 4x48 f.m.b.a., der har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, således at moderforeningens tilgodehavende på kr. 27 mio. står tilbage for øvrig gæld, ligesom moderforeningen har tilkendegivet at ville støtte selskabet frem mod eventuel opløsning over de kommende år.

Det er ledelsens vurdering, at regnskabet som følge af moderforeningens støtteerklæring kan aflægges efter reglerne om fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke sket begivenheder, der påvirker selskabets finansielle situation pr. statusdagen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	383.861	41.585.504
3 Personaleomkostninger	0	-12.396.363
4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-8.650.179
Andre driftsomkostninger	-1.383.316	-228.426
Driftsresultat	-999.455	20.310.536
Andre finansielle indtægter	0	170.537
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-1.608.000
5 Øvrige finansielle omkostninger	-784.842	-3.944.918
Resultat før skat	-1.784.297	14.928.155
Skat af årets resultat	299.860	-6.662.306
Årets resultat	-1.484.437	8.265.849
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-33.322
Overføres til overført resultat	0	8.299.171
Disponeret fra overført resultat	-1.484.437	0
Disponeret i alt	-1.484.437	8.265.849

Balance 31. december

Aktiver		2019	2018
<u>Note</u>		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
6	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Grunde og bygninger	0	300.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>300.000</u>
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>300.000</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende selskabsskat	299.860	0
	Andre tilgodehavender	18.467.229	19.760.470
	Tilgodehavender i alt	<u>18.767.089</u>	<u>19.760.470</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.767.089</u>	<u>19.760.470</u>
	Aktiver i alt	<u>18.767.089</u>	<u>20.060.470</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
Virksomhedskapital	3.000.000	3.000.000
Overført resultat	-12.239.302	-10.754.865
Egenkapital i alt	-9.239.302	-7.754.865
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	420.074	981.732
Langfristede gældsforpligtelser i alt	420.074	981.732
Kortfristet del af langfristet gæld	559.992	559.992
Gæld til pengeinstitutter	793	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	60.000	150.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	26.965.523	16.915.535
Selskabsskat	0	8.723.946
Anden gæld	9	484.130
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	27.586.317	26.833.603
Gældsforpligtelser i alt	28.006.391	27.815.335
Passiver i alt	18.767.089	20.060.470

- 1 Finansiering
- 2 Særlige poster
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2018	3.000.000	33.322	-19.054.036	-16.020.714
Resultatandel	0	-33.322	8.299.171	8.265.849
Egenkapital 1. januar 2019	3.000.000	0	-10.754.865	-7.754.865
Resultatandel	0	0	-1.484.437	-1.484.437
	3.000.000	0	-12.239.302	-9.239.302

Noter

1. Finansiering

Selskabet har pr. 31. december 2019 en negativ egenkapital på t.kr. 9.239.

Selskabets finansiering sker primært via moderforeningen Dantaxi 4x48 f.m.b.a., der har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, således at moderforeningens tilgodehavende på kr. 27 mio. står tilbage for øvrig gæld, ligesom moderforeningen har tilkendegivet at ville støtte selskabet frem mod eventuel opløsning over de kommende år.

Det er ledelsens vurdering, at regnskabet som følge af moderforeningens støtteerklæring kan aflægges efter reglerne om fortsat drift

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktér.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Dette primært relateret til salg af selskabets taxiaktiviteter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

2. Særlige poster (fortsat)

	2019	2018
Indtægter:		
Avance ved salg af materielle anlægsaktiver	0	1.943.399
Avance ved salg af goodwill	-1.363.026	11.940.844
	<u>-1.363.026</u>	<u>13.884.243</u>
Omkostninger:		
Kompensation til vognmænd og medarbejder	0	1.608.000
	<u>0</u>	<u>1.608.000</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	0	13.884.243
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-1.608.000
Andre driftsomkostninger	-1.363.026	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-1.363.026</u>	<u>12.276.243</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	0	11.547.399
Pensioner	0	649.753
Andre omkostninger til social sikring	0	62.348
Personaleomkostninger i øvrigt	0	136.863
	<u>0</u>	<u>12.396.363</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>14</u>

4. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på goodwill	0	4.760.194
Afskrivning på bygninger	0	3.287
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	3.886.698
	<u>0</u>	<u>8.650.179</u>

5. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	256.532	0
Andre finansielle omkostninger	528.310	3.944.918
	<u>784.842</u>	<u>3.944.918</u>

Noter

	2019	2018
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2019	0	34.048.135
Tilgang i årets løb	0	89.600
Afgang i årets løb	0	-34.137.735
Kostpris 31. december 2019	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	0	-14.757.101
Årets afskrivninger	0	-4.760.194
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	19.517.295
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	0
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019	535.000	535.000
Afgang i årets løb	-535.000	0
Kostpris 31. december 2019	0	535.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-235.000	-3.287
Årets afskrivninger	0	-3.287
Årets nedskrivninger	0	-228.426
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	235.000	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	0	-235.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	300.000

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	0	83.090.462
Tilgang i årets løb	0	943.524
Afgang i årets løb	0	-84.033.986
Kostpris 31. december 2019	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	0	-58.900.298
Årets afskrivninger	0	-3.886.698
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	62.786.996
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	0
9. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2019	0	400.000
Afgang i årets løb	0	-400.000
Kostpris 31. december 2019	0	0
Opskrivninger 1. januar 2019	0	33.322
Årets tilbageførsler på afgang	0	-33.322
Opskrivninger 31. december 2019	0	0
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet pant på nominelt 25.000 t.kr. Pantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
Andre tilgodehavender	18.468 t.kr.	

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatningskredsen med Vognmandsforeningen DanTaxi er ophørt pr. 11. marts 2018 og der hæftes ikke for skattekrav i sambeskatningen fra tidspunktet for ophøret.

Selskabet har i forbindelse med salget af aktiviteterne i 2018 en voldgiftssag, med påstand om at regulere salgsprisen med ca. 5,1 mio. Ledelsen vurderer, at selskabet ikke kommer til at ændre salgsprisen væsentligt som følge heraf.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DanTaxi Administrationen A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning ved pladsleje indregnes i resultatopgørelsen såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er mellem 5 og 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Bygninger	100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-27 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet 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 disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samti dig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.