



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Fremad Amager Elite ApS

Sundbyvestervej 60, 2300 København S

CVR-nr. 25 38 28 46

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. april 2022.

Allan Ravn Thøfner
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Fremad Amager Elite ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 6. april 2022

Direktion

Allan Ravn Thøfner



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Fremad Amager Elite ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fremad Amager Elite ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 revisoreres 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, idet der kan rejse 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 de tilkendegivelser om tilførsel af ansvarlig kapital samt likviditet, som står udførligt omtalt i note 1, rent faktisk bliver gennemført.

Vores konklusion er ikke modificeret.

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 6. april 2022

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Anders Nielsen
statsautoriseret revisor
mne42832



Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Selskabet | Fremad Amager Elite ApS Sundbyvestervej 60 2300 København S |
| | CVR-nr.: 25 38 28 46 |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Allan Ravn Thøfner |
| Revision | Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K |
| Modervirksomhed | Raccoon ApS |



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive professionel fodboldvirksomhed, herunder oplevelsesvirksomhed, samt al virksomhed i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -3.428.789 kr. mod -1.794.769 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -22.356.593 kr. mod -23.863.989 kr. sidste år. kr. Ledelsen anser årets resultat for værende som forventet.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

For regnskabsåret 2022 forventes en forbedring af resultat før skat sammenlignet med tidligere år.

For at selskabet skal kunne fortsætte driften frem til udgangen af sæsonen 2022/2023, er det et krav at der tilføres i niveauet kr. 25-30 mio. som ansvarlig låncapital eller som en ren kapitaltilførsel. Beløbet er opgjort før eventuelle transferaktiviteter.

Ledelsens aflægger årsrapporten med fortsat drift for øje.

Der er ingen tvivl om, at 2021 har været et af de mest udfordrende år i klubbens historie, selvom klubben allerede har haft så mange udfordringer. 2021 blev året, hvor ejerskabet skiftede i slutningen af året til amerikanske ejere, hvor glæde ved et nyt spændende ejerskab hurtigt blev erstattet af store udfordringer med at få tilført kapital fra amerikanske banker til danske banker. Klubbens håb om tryk og fokus på banen, bristede desværre.

Siden regnskabsafslutning er Fremad Amager tilbage på lokale hænder, hvor ejerne har et mål om at skabe stabilitet, troværdighed og ro til, at klubben kan udvikles både sportsligt og kommercielt. Resultatet af denne indsats kan først konstateres i løbet af 2022. Ledelsen har al tiltro til, at der er fundet en god løsning, og der vil blive mere stabilitet fremadrettet.

På den sportslige side har der i 2021 været rigtig mange udskiftninger igennem året. I efteråret 2021 tog vi den beslutning, at fra at være en trup præget af spillere fra udlandet, spilles der nu fodbold primært med danske spillerprofiler. Eksekveringen heraf krævede, at 13 spillere forlod holdet og 11 nye kom til i transfervinduet i januar 2022, hvilket vi anser som vildt imponerende.

Vi ser, at spillet og samarbejdet i spillertruppen bliver bedre og bedre – vi ser også at der er drastiske forbedringer i spillet.

Kommercielt er vi ikke i 2021 lykkedes nok med at bygge en sponsor afdeling. Det har været et udfordrende år med mangel på økonomi/likviditet og ikke mindst også ramt af Corona-restriktioner.

Året 2022

Når vi ser på de sportslige forventninger til 2022, er det at komme op blandt den bedre halvdel i 1. divisionen.

Der er dog taget alvorligt fat og vi forventer at der i 2022 er helt andre resultater som bidrager til en positiv bundlinje fra 2. halvår. Målet er at blive konkurrence dygtig indenfor sponsorater og etablere et stærkt erhvervsnetværk, der samler øen og sikrer en bæredygtig forretning.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|--------------------|--------------------|
| Bruttotab | -3.428.789 | -1.794.769 |
| 2 Personaleomkostninger | -16.184.533 | -20.104.542 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -193.627 | -1.640.532 |
| Andre driftsomkostninger | -2.480.578 | 0 |
| Driftsresultat | -22.287.527 | -23.539.843 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -69.066 | -324.146 |
| Resultat før skat | -22.356.593 | -23.863.989 |
| Skat af årets resultat | 0 | 0 |
| Årets resultat | -22.356.593 | -23.863.989 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -22.356.593 | -23.863.989 |
| Disponeret i alt | -22.356.593 | -23.863.989 |



Balance 31. december

| Aktiver | | 2021 | 2020 |
|--------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | | <u>kr.</u> | <u>kr.</u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 4 | Kontraktrettigheder | 319.608 | 4.007.999 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>319.608</u> | <u>4.007.999</u> |
| 5 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 68.738 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>68.738</u> | <u>0</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>388.346</u> | <u>4.007.999</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.217.734 | 499.281 |
| | Andre tilgodehavender | 212.778 | 353.572 |
| | Periodeafgrænsningsposter | <u>432.731</u> | <u>530.094</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>1.863.243</u> | <u>1.382.947</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>25.639</u> | <u>1.422.266</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>1.888.882</u> | <u>2.805.213</u> |
| | Aktiver i alt | <u>2.277.228</u> | <u>6.813.212</u> |



Balance 31. december

Passiver

| <u>Note</u> | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|--------------------|--------------------|
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 500.000 | 500.000 |
| Overkurs ved emission | 0 | 15.821.162 |
| Overført resultat | -11.191.737 | -59.521.388 |
| Egenkapital i alt | -10.691.737 | -43.200.226 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Ansvarlig lånekapital | 0 | 41.714.476 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 0 | 41.714.476 |
| Transfærgæld | 1.564.500 | 1.828.750 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.863.792 | 1.288.051 |
| Offentlig gæld | 5.809.664 | 2.794.844 |
| Anden gæld | 1.798.999 | 1.815.043 |
| Periodeafgrænsningsposter | 932.010 | 572.274 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 12.968.965 | 8.298.962 |
| Gældsforpligtelser i alt | 12.968.965 | 50.013.438 |
| Passiver i alt | 2.277.228 | 6.813.212 |

1 Usikkerhed om going concern

6 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overkurs ved emis- | Overført resultat | I alt |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| | kr. | sion | kr. | kr. |
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. januar 2020 | 500.000 | 15.821.162 | -35.657.399 | -19.336.237 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | -23.863.989 | -23.863.989 |
| Egenkapital 1. januar 2021 | 500.000 | 15.821.162 | -59.521.388 | -43.200.226 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | -22.356.593 | -22.356.593 |
| Overført til overført resultat | 0 | -15.821.162 | 15.821.162 | 0 |
| Koncerntilskud | 0 | 0 | 54.865.082 | 54.865.082 |
| | 500.000 | 0 | -11.191.737 | -10.691.737 |



Noter

1. Usikkerhed om going concern

For regnskabsåret 2022 forventes en forbedring af resultat før skat sammenlignet med tidligere år. For at selskabet skal kunne fortsætte driften frem til udgangen af sæsonen 2022/2023, er det et krav at der tilføres i niveauet kr. 25-30 mio. som ansvarlig låncapital eller som en ren kapitaltilførsel. Beløbet er opgjort før eventuelle transferaktiviteter. Ledelsens aflægger årsrapporten med fortsat drift for øje.

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|-------------------|-------------------|
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 14.900.416 | 18.694.787 |
| Pensioner | 870.204 | 1.084.129 |
| Andre omkostninger til social sikring | 413.913 | 325.626 |
| | 16.184.533 | 20.104.542 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 44 | 37 |
| | | |
| 3. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 69.066 | 324.146 |
| | 69.066 | 324.146 |
| | | |
| 4. Kontraktrettigheder | | |
| Kostpris 1. januar 2021 | 7.110.136 | 5.625.749 |
| Tilgang i årets løb | 50.000 | 1.484.387 |
| Afgang i årets løb | -6.585.136 | 0 |
| Kostpris 31. december 2021 | 575.000 | 7.110.136 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021 | -3.102.137 | -1.461.605 |
| Årets afskrivninger | -193.627 | -1.640.532 |
| Overførsler | 3.040.372 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021 | -255.392 | -3.102.137 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | 319.608 | 4.007.999 |



Noter

| | 31/12 2021 kr. | 31/12 2020 kr. |
|---|-------------------|-------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2021 | 363.499 | 228.499 |
| Tilgang i årets løb | 68.738 | 135.000 |
| Kostpris 31. december 2021 | 432.237 | 363.499 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021 | -363.499 | -363.499 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021 | -363.499 | -363.499 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021 | 68.738 | 0 |
| | | |
| 6. Eventualposter | | |
| Eventualforpligtelser | | |
| | | t.kr. |
| Eventualforpligtelser i alt | | 2.100 |

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Raccoon ApS, CVR-nr. 43167693 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Selskab Fremad Amager Elite Holding 2021 ApS er udtrådt af sambeskatningen pr. 31. marts 2022 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fremad Amager Elite ApS 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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.



Anvendt regnskabspraksis

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

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

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 hoved aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).



Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Kontraktrettigheder

Kontraktrettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kontraktrettigheder afskrives lineært over den kontraktperioden.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kost pris.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0-20 % |

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underle verandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører op-førelsen af det enkelte aktiv.



Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.



Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.