

# **Viktors Farmor A/S**

Ønsbækvej 16A, 8541 Skødstrup

CVR-nr. 29 62 79 91

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2021.

---

Erik Holm  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Viktors Farmor 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skødstrup, den 8. juli 2021

### Direktion

Esben Gynther -Sørensen  
adm. direktør

Gudik Holm Plews  
direktør

### Bestyrelse

Kirsten Gynther Holm  
Formand

Erik Holm

Jesper Søderberg

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til aktionærerne i Viktors Farmor A/S**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Viktors Farmor A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

#### **Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at selskabet har tabt mere end 50% af aktiekapitalen og dermed er omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven. Der henvises til note 2-4, hvor ledelsen redegør for årsagen til den finansielle situation samt hvordan aktieskapitalen forventes reetableret.

#### **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 regnskabsbrugere 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.

Hammel, den 8. juli 2021

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

**Ruben Stæhr**

statsautoriseret revisor  
mne34327

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Viktors Farmor A/S Ønsbækvej 16A 8541 Skødstrup
	Telefon: 86227181
	CVR-nr.: 29 62 79 91
	Stiftet: 23. juni 2006
	Hjemsted: Skødstrup
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Kirsten Gynther Holm, Formand Erik Holm Jesper Søderberg
<b>Direktion</b>	Esben Gynther -Sørensen, adm. direktør Gudik Holm Plews, direktør
<b>Revision</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Djurslands Bank
<b>Modervirksomhed</b>	Oman A/S

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.991.453</b>	<b>7.522.316</b>
6 Personaleomkostninger	-7.303.489	-8.550.160
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-501.089	-427.393
<b>Driftsresultat</b>	<b>-2.813.125</b>	<b>-1.455.237</b>
Andre finansielle indtægter	59.244	357.280
7 Øvrige finansielle omkostninger	-746.767	-92.633
<b>Resultat før skat</b>	<b>-3.500.648</b>	<b>-1.190.590</b>
Skat af årets resultat	-117.589	420.556
<b>Årets resultat</b>	<b>-3.618.237</b>	<b>-770.034</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-3.618.237	-770.034
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-3.618.237</b>	<b>-770.034</b>



**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Goodwill	106.250	148.750
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>106.250</u>	<u>148.750</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.001.904	1.460.493
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.001.904</u>	<u>1.460.493</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.108.154</u></b>	<b><u>1.609.243</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.592	504.786
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	253.353	215.986
Andre tilgodehavender	1.986.482	2.225.939
Krav på indbetaling af virksomhedskapital	2.250.000	0
Periodeafgrænsningsposter	2.047.095	8.437.710
Tilgodehavender i alt	<u>6.551.522</u>	<u>11.384.421</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.688.138	2.684.618
Værdipapirer i alt	<u>2.688.138</u>	<u>2.684.618</u>
Likvide beholdninger	11.975.884	18.185.123
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>21.215.544</u></b>	<b><u>32.254.162</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>22.323.698</u></b>	<b><u>33.863.405</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
Note	2020	2019
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	3.500.000	500.000
Reserve for sikringstransaktioner	-1.294.639	742.536
Overført resultat	-910.934	2.707.303
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.294.427</b>	<b>3.949.839</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	91.824
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>91.824</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
8 Gæld til pengeinstitutter	2.502.525	0
Deposita	16.000	0
9 Anden gæld	2.264.113	298.819
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.782.638	298.819
Kortfristet del af langfristet gæld	500.000	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	13.249.184	27.736.864
Leverandører af varer og tjenesteydelser	161.759	1.085.292
Anden gæld	2.335.690	700.767
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.246.633	29.522.923
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>21.029.271</b>	<b>29.821.742</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>22.323.698</b>	<b>33.863.405</b>

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 2 Kapitaltab og reetablering af selskabskapitalen
- 3 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 4 Usædvanlige forhold i årsrapporten
- 5 Særlige poster
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

**Egenkapitalopgørelse**

	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Reserve for sikrings- transaktioner</b>	<b>Overført re- sultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2019	500.000	0	3.477.337	3.977.337
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-770.034	-770.034
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	742.536	0	742.536
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	742.536	2.707.303	3.949.839
Kontant kapitaludvidelse	3.000.000	0	0	3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-3.618.237	-3.618.237
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	-2.037.175	0	-2.037.175
	<b>3.500.000</b>	<b>-1.294.639</b>	<b>-910.934</b>	<b>1.294.427</b>

## Noter

---

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive rejsevirkomhed.

### 2. Kapitaltab og reetablering af selskabskapitalen

Selskabet har som følge af årets underskud og tab på sikringsinstrumenter tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Tabet kan henføres til Covid-19 krisen og er nærmere omtalt nedenfor. Ledelsens forventninger til fremtiden er positive, og som det fremgår nedenfor forventes der et overskud i 2021. Det er derfor ledelsens forventning, at selskabskapitalen er reetableret indenfor 1-2 år.

### 3. Usikkerhed ved indregning eller måling

I forbindelse med Covid-19 blev der udover de almindelige hjælpepakker etableret specifikke hjælpepakker til Rejsebranchen. Hjælpepakkerne har primært været lånepakker, hvor selskaberne har kunnet optage lån via Rejsegarantifonden. Derudover blev der givet kr. 600 mio. til branchen som direkte støtte til dækning af de omkostninger som selskaberne havde afholdt hos rejseleverandører i forbindelse med aflyste rejser frem til og med 13. april 2020.

Branchen har i flere omgange fået oplyst, at den modtagne støtte var endelig, og at der ikke skulle ske tilbagebetaling, hvis det lykkes for rejseselskaberne at få nogle af pengene retur fra rejseleverandørerne og flyselskaberne. Myndighederne har nu ændret holdning, og der er en bekendtgørelse på vej som ifølge Dansk Rejsebureau Forening stadfæster, at der skal ske tilbagebetaling. Der er fortsat usikkerhed om, hvordan tilbagebetalingsforpligtelsen skal gøres op, herunder om tilgodebeviser hos rejseleverandører og flyselskaber også skal tilbagebetales helt eller delvist, selvom der er usikkerhed om værdien heraf.

Selskabet har opgjort og indregnet en tilbagebetalingsforpligtelse på kr. 1,7 mio., som vedrører tilbagebetalinger fra rejseleverandører og flyselskaber på aflyste rejser frem 13. april 2020.

## Noter

---

### 4. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabets drift og likviditet har fra marts 2020 været negativt påvirket af spredningen af COVID-19, som har medført nedlukning af lande og kraftige restriktioner på rejseaktiviteten.

I pandemiens første måneder blev alle rejser aflyst. Efter en gradvis genåbning rundt om i verden fra omkring juni måned blev det været muligt at få enkelte rejser afviklet. Mange planlagte rejser måtte dog stadig aflyses som følge af smitteudbrud og ændringer i Udenrigsministeriets rejsevejledninger. Rejseaktiviteten stoppede igen sidst på året med anden bølge af Covid-19. Der er først begyndt at komme igang i rejseaktiviteten igen sidst på foråret 2021. Markedet er fortsat meget usikkert, særligt i forhold til rejser udenfor EU grundet lokal genopblusning af virusspredningen med efterfølgende nedlukning og genindførelse af restriktioner.

Der er i 2020 foretaget en kapitalforhøjelse på kr. 3 mio., hvoraf 75% er tilgode hos kapitalejerne pr. 31. december 2020. Kapitalen kan kræves indbetalt med kort varsel, såfremt der bliver behov herfor. Samtidig er der i 2020 etableret langfristet kreditfaciliteter på kr. 3 mio. Selskabet forventer at kunne overholde Rejsegarantifondens krav til likviditets- og kapitalberedskab.

Selskabets ledelse har løbende igennem perioden tilpasset organisationen og selskabets aktiviteter, herunder sparet omkostninger og gjort brug af relevante støtteordninger. Selskabet har udarbejdet en forretningsplan med udgangspunkt i den nuværende markedssituation frem til udgangen af 2021.

Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres i takt med, at vaccinerne begynder at slå igennem og reducere smittespredningen og grænserne bliver åbnet rundt om i verden. Selskabet har oplevet en stor efterspørgsel, og med det nuværende antal bookinger med afrejse til efteråret kan selskabet komme ud af 2021 med et resultat omkring kr. 0. Det er dog klart forventningen, at der vil komme endnu flere bookinger til årets sidste måneder, og såfremt alle rejser gennemføres i efteråret forventer selskabet et samlet overskud i 2021 på omkring kr. 1 mio.

Det forventes ikke, at der bliver behov for tilførsel af yderligere kapital, og at selskabet har tilstrækkelig likviditet til selskabets drift i 2021.

### 5. Særlige poster

I bruttofortjenesten indgår kr. 8,7 mio. fra regnskabsposten andre driftsindtægter vedrørende kompensation fra statens Covid-19 hjælpepakker.

**Noter**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>6. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	6.416.161	7.496.924
Pensioner	687.979	754.319
Andre omkostninger til social sikring	199.349	298.917
	<u><b>7.303.489</b></u>	<u><b>8.550.160</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>19</u>	<u>27</u>
<b>7. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	746.767	92.633
	<u><b>746.767</b></u>	<u><b>92.633</b></u>
	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>8. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Gæld til pengeinstitutter i alt	3.002.525	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-500.000	0
	<u><b>2.502.525</b></u>	<u><b>0</b></u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>500.000</u>	<u>0</u>
<b>9. Anden gæld</b>		
Anden gæld i alt	2.264.113	298.819
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
<b>Anden gæld i alt</b>	<u><b>2.264.113</b></u>	<u><b>298.819</b></u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Likvide beholdninger og værdipapirer optaget i balancen til 1.281 t.kr. er stillet til sikkerhed for Rejsegarantifonden.		

## Noter

---

### 11. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har som følge af årets underskud et skatteaktiv på kr. 1,2 mio. Grundet den nuværende situation i rejsebranchen som følge af Covid-19 er der usikkerhed omkring, hvor hurtigt underskuddet kan udnyttes ved modregning i positive indkomster. Som følge heraf har selskabet valgt ikke at indregne aktivet helt eller delvist i balancen.

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen leje - og leasingforpligtelser.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår for størstedelen af indkomståret i den nationale sambeskatning med Oman A/S som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Viktors Farmor A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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.

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

### Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter udfakturerede rejser, der er gennemført i regnskabsåret. Udfakturerede rejser, der gennemføres efter regnskabsårets udløb, optages i balancen under forudbetalinger fra kunder.

Direkte omkostninger omfatter billetter, visa, rundrejser, hotel og honorar til rejseledere samt rejse- og afbestillingsforsikringer.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne hjælpepakker som følge af Covid-19.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, salg, administration m.v.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og 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, 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.

#### **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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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).

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden er fastsat efter et pålideligt skøn over brugstiden vurderet til 5 år.

##### Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, 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 kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning lejede lolaler	10 år	0-20 %
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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

#### Tilgodehavender

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

### Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Viktors Farmor A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 til nettorealiseringsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Under modtagne forudbetalinger fra kunder indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.