
Søberg Energiservice A/S

Valhøjs Alle 160, 2610 Rødovre

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 30 36 27 48

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/6 2022

Jesper Aabenhus
Rasmussen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Søberg Energiservice A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 13. juni 2022

Direktion

Kjeld Søberg

Henrik Windfeld

Bestyrelse

Kjeld Søberg

Jesper Aabenhus Rasmussen
formand

Terje Ivar Løland

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Søberg Energiservice A/S

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Søberg Energiservice A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Trekantområdet, den 13. juni 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Almskou Ohmeyer

statsautoriseret revisor

mne24817

Selskabsoplysninger

Selskabet

Søberg Energiservice A/S
Valhøjs Alle 160
2610 Rødovre

Telefon: 70 22 55 32
E-mail: info@energi-service.dk
Hjemmeside: www.energi-service.dk

CVR-nr.: 30 36 27 48
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Rødovre

Bestyrelse

Kjeld Søberg
Jesper Aabenhus Rasmussen, formand
Terje Ivar Løland

Direktion

Kjeld Søberg
Henrik Windfeld

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		38.060.566	38.070.810
Personaleomkostninger	3	-34.103.649	-31.795.186
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-2.679.458	-3.000.719
Resultat før finansielle poster		1.277.459	3.274.905
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		23.015	39.029
Finansielle indtægter	5	335.783	219.375
Finansielle omkostninger	6	-113.492	-192.726
Resultat før skat		1.522.765	3.340.583
Skat af årets resultat	7	-333.956	-736.756
Årets resultat		1.188.809	2.603.827

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.188.809	2.603.827
		1.188.809	2.603.827

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Goodwill		9.301.540	11.384.746
Immaterielle anlægsaktiver		9.301.540	11.384.746
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		676.749	1.694.707
Indretning af lejede lokaler		18.466	31.089
Materielle anlægsaktiver	8	695.215	1.725.796
Kapitalandele i dattervirksomheder		773.743	750.728
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	200.000
Deposita		134.278	207.028
Finansielle anlægsaktiver		908.021	1.157.756
Anlægsaktiver		10.904.776	14.268.298
Varebeholdninger		4.563.530	4.874.488
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.128.883	3.746.917
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.685.193	9.851.860
Andre tilgodehavender		309.937	137.608
Periodeafgrænsningsposter		478.454	409.786
Tilgodehavender		14.602.467	14.146.171
Likvide beholdninger		661.196	180.880
Omsætningsaktiver		19.827.193	19.201.539
Aktiver		30.731.969	33.469.837

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		3.125.000	3.125.000
Overført resultat		5.953.403	5.953.403
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.188.809	2.603.827
Egenkapital		10.267.212	11.682.230
Hensættelse til udskudt skat		674.386	704.618
Hensatte forpligtelser		674.386	704.618
Kreditinstitutter		0	1.075.000
Leasingforpligtelser		114.517	193.783
Anden gæld		2.074.991	2.475.854
Langfristede gældsforpligtelser	9	2.189.508	3.744.637
Kreditinstitutter	9	31.740	1.313.696
Leasingforpligtelser	9	79.288	165.644
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.875.696	2.065.714
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.085.535	2.179.822
Selskabsskat		364.188	795.696
Anden gæld	9	11.026.607	10.679.971
Periodeafgrænsningsposter		137.809	137.809
Kortfristede gældsforpligtelser		17.600.863	17.338.352
Gældsforpligtelser		19.790.371	21.082.989
Passiver		30.731.969	33.469.837
Begivenheder efter balancedagen	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	3.125.000	5.953.403	2.603.827	11.682.230
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.603.827	-2.603.827
Årets resultat	0	0	1.188.809	1.188.809
Egenkapital 31. december	3.125.000	5.953.403	1.188.809	10.267.212

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af krigen i Ukraine har bevirket, at regeringen i Danmark har sat yderligere fokus på omstilling til grøn energi, hvilket bevirker at man blandt andet ønsker at blive uafhængig af russisk gas m.m. Planerne har til hensigt at sikre en overgang af en ikke uvæsentlig del af de samlede danske gasfyr til andre energikilder i perioden frem til 2030. De resterende gasfyr forventes at kunne forsynes med miljøvenlig grøn gas.

Ledelsen anser konsekvenserne af den yderligere fokus som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen 31. december 2021, og har derfor ikke indvirkning på regnskabet for 2021 (ikke-regulerende begivenhed).

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en pålidelig opgørelse af effekten af ovennævnte forhold på selskabets aktivitet for 2022 og frem.

Ledelsen vurderer at der haves et tilstrækkeligt likviditetsberedskab.

Der er efter balancedagen ikke indtruffet yderligere begivenheder som påvirker selskabets finansielle stilling.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at servicere olie- og gasanlæg samt anden hermed forbundet virksomhed. Den tilknyttede virksomhed, Lygas+ A/S har som hovedaktivitet udlejning af fast ejendom samt anden hermed beslægtet virksomhed.

3 Personaleomkostninger

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
Gager og lønninger	29.528.500	28.151.354
Pensioner	3.334.431	2.896.090
Andre omkostninger til social sikring	733.572	478.706
Andre personaleomkostninger	<u>507.146</u>	<u>269.036</u>
	<u>34.103.649</u>	<u>31.795.186</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>49</u>	<u>46</u>

4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	1.798.206	1.893.095
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>881.252</u>	<u>1.107.624</u>
	<u>2.679.458</u>	<u>3.000.719</u>

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver (fortsat)		
Der specificeres således:		
Goodwill	1.798.206	1.893.095
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	868.629	1.093.363
Indretning af lejede lokaler	12.623	14.261
	2.679.458	3.000.719
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	282.783	160.219
Andre finansielle indtægter	53.000	59.156
	335.783	219.375
6 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	19.800	0
Andre finansielle omkostninger	93.692	192.726
	113.492	192.726
7 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	364.188	795.696
Årets udskudte skat	-30.232	-58.940
	333.956	736.756
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	335.008	734.928
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	-1.052	1.828
	333.956	736.756

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>	Indretning af le- jede lokaler <u>DKK</u>
Finansielle leasingaktiver	<u>186.148</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2021 DKK	2020 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	1.075.000
Langfristet del	0	1.075.000
Inden for 1 år	0	1.300.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	31.740	13.696
Kortfristet del	31.740	1.313.696
	31.740	2.388.696
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	114.517	193.783
Langfristet del	114.517	193.783
Inden for 1 år	79.288	165.644
	193.805	359.427
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	2.074.991	2.475.854
Langfristet del	2.074.991	2.475.854
Inden for 1 år	2.924.705	0
Øvrig kortfristet gæld	8.101.902	10.679.971
Kortfristet del	11.026.607	10.679.971
	13.101.598	13.155.825

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Skadesløsbrev på i alt TDKK 5.000, der giver pant i selskabets tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, andre anlæg, driftsmateriel inventar samt goodwill til en samlet regnskabsmæssig værdi af	<u>20.484.554</u>	<u>21.310.149</u>
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>186.148</u>	<u>390.709</u>
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse i dattervirksomheden, Lygas+ A/S:		
Kapitalandele, TDKK 500 i Lygas+ A/S, hvis regnskabsmæssige værdi andrager	<u>773.743</u>	<u>750.728</u>

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	1.527.488	1.287.118
Mellem 1 og 5 år	2.973.594	2.936.535
	4.501.082	4.223.653
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 - 27 mdr. / 3 - 39 mdr.	323.278	498.215

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er inddraget i en igangværende sag, hvor modparter har stillet muligt erstatningskrav på op til 7,8 mio. DKK. Efter møder med disse parter og en juridisk vurdering af sagen, er det ledelsens klare opfattelse at selskabet fritfindes. Der er derfor ikke indregnet noget som forpligtelse i selskabets årsrapport for 2021.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Søberg Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat m.m. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Til sikkerhed for bankmellemværende i dattervirksomheden, Lygas+ A/S er der afgivet selvskyldnerkaution overfor bankens mellemværende.

Noter til årsregnskabet

11 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i en koncern.

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
KK Holding, Vojens A/S	Vojens

Koncernrapporten for selskabets ultimative moderselskab, Søberg Holding ApS, CVR-nr. 27 50 49 57, kan rekvireres på følgende adresse:

Lysbjergvej 6
Hammelev
6500 Vojens

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søberg Energiservice A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer m.m. indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

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

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer m.m. og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, amortisering af banklån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne virksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen med de koncernforbundne virksomheder fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 - 10 år.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der indregnes ikke renter.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat efter konkret skøn på biler. For øvrige anlægsaktiver fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter garantbeviser, bank. Disse er optaget til kurs 100.

Deposita

Posten omfatter deposita vedrørende lejemål.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisation sværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisation sværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, vægtafgifter, leasing, abonnementer m.m.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.