

## ARCTIC FRIEND APS

Strandgade 102  
1401 København K

CVR-nr. 31596998

## Årsrapport for 2023

16. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 20. juni 2024

---

Kasper Foged Trojlsgaard  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for ARCTIC FRIEND APS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 10. maj 2024

### **Direktion**

Kasper Foged Trojlsgaard  
Direktør

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i ARCTIC FRIEND APS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ARCTIC FRIEND APS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, 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 2023, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 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 revisorers 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

\*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.

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.

Vallensbæk Strand, den 10. maj 2024

### Sønderup I/S

statsautoriserede revisorer

CVR-nr. 31824559

Jimmi Christensen  
Statsautoriseret revisor  
mne30144

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	ARCTIC FRIEND APS Strandgade 102 1401 København K
Telefon	76100070
Hjemmeside	<a href="https://arcticfriend.dk/">https://arcticfriend.dk/</a>
CVR-nr.	31596998
Stiftelsesdato	30. juni 2008
Regnskabsår	1. januar 2023 - 31. december 2023
<b>Direktion</b>	Kasper Foged Trojlsgaard
<b>Revisor</b>	Sønderup I/S statsautoriserede revisorer Strandesplanaden 110, 2 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr.	31824559

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive rejsebureau samt anden beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på kr. 2.405.401, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på kr. 26.508.801, og en egenkapital på kr. 10.648.229.

Vi kan se tilbage på en lærerig sæson, hvor vi fik åbnet vores nye tur shop og café i Ilulissat. Det har krævet masser af mandetimer at starte op, både lokale håndværkere der har ombygget butikken, så den passer til vores formål, men også mange mandetimer i forhold til indretning, og stillingtagen til hvilke varer skal vi føre i butik/café, og hvordan driver vi butikken mest optimal. Vi er meget tilfredse med resultatet, og kan allerede se at kunder og medarbejdere har taget godt imod vores nyeste tiltag.

Butikken er med til at fremtidssikre bedst mulig afvikling af udflugter lokalt, øget salg af udflugter, souvenirs, outdoor udstyr. Derudover er vi sikret personale indkvartering mange år frem, og sammen med butik, guesthouse og turfirma har vi den optimale synergi mellem vores aktiviteter.

I 2026 vil der være to nye internationale lufthavne i Grønland, hvor der må forventes øget interesse, og vi føler vi at vi har modtagerapparatet klar til den nye virkelighed.

Vi har samlet et godt erfarent hold der supplerer hinanden godt, så vi både salgsmæssigt, administrativt og udviklingsmæssigt er klar til de kommende år.

### De fysiske rammer er på plads, nu skal der driftes

Vi har de senere år afholdt mange udgifter på vores fysiske rammer i Grønland, dvs opgraderet alle vores huse med offentlig vand, kloak, nye varmekilder og butik for salg af turer, og mødested for vores udflugter. Vi er kommet godt i mål med projekterne, og ser frem til at vi de kommende år kan fokusere på at drifte virksomheden.

Virksomheden består af flere ben, så som rejsebureau, guesthouse, turvirksomhed, butik/café og nyeste skud på stammen, vores outdoor center ved Arresø i Danmark. De mange ben i virksomheden gør os fleksible og vi kan hurtigt tilpasse os, hvis marked ændrer sig.

### 2024 Regnskabsår

Vi kan se frem til at fokusere på drift den kommende sæson, og færre nye investeringer. Der er nyheder på vej mht destinationer, og sammen med øget markedsføring og de sidste års investeringer forventer vi en lille fremgang i omsætning for de kommende år.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**Resultatopgørelse**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.352.965</b>	<b>7.125.874</b>
Personaleomkostninger	1	-3.021.024	-2.709.377
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-627.990	-508.832
Andre driftsomkostninger		-43.326	-21.410
<b>Driftsresultat</b>		<b>3.660.624</b>	<b>3.886.254</b>
Andre finansielle indtægter		11.313	43
Finansielle omkostninger		-529.831	-242.965
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.142.106</b>	<b>3.643.332</b>
Skat af årets resultat	2	-736.704	-901.621
<b>Årets resultat</b>		<b>2.405.402</b>	<b>2.741.711</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		2.000.000	117.800
Overført resultat		405.402	2.623.911
<b>Resultatdisponering</b>		<b>2.405.402</b>	<b>2.741.711</b>



**Balance 31. december 2023**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Aktiver</b>			
Bygninger	3	14.168.389	13.608.022
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	1.023.083	707.776
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>15.191.472</b>	<b>14.315.798</b>
Deposita		40.661	32.531
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>40.661</b>	<b>32.531</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>15.232.133</b>	<b>14.348.329</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		167.781	0
<b>Varebeholdninger</b>		<b>167.781</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.623.284	4.084.422
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.338	0
Tilgodehavende selskabsskat		0	21.528
Andre tilgodehavender		35.347	114.803
Periodeafgrænsningsposter		2.609.029	2.250.123
<b>Tilgodehavender</b>		<b>5.270.997</b>	<b>6.470.876</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>5.837.889</b>	<b>3.555.667</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>11.276.667</b>	<b>10.026.544</b>
<b>Aktiver</b>		<b>26.508.800</b>	<b>24.374.872</b>

**Balance 31. december 2023**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		8.523.229	8.117.827
Udbytte for regnskabsåret		2.000.000	117.800
<b>Egenkapital</b>		<b>10.648.229</b>	<b>8.360.627</b>
Hensættelser til udskudt skat		531.217	437.208
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>531.217</b>	<b>437.208</b>
Gæld til kreditinstitutter		2.842.713	0
Gæld til banker		2.640.793	2.469.398
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b>5.483.506</b>	<b>2.469.398</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		388.000	294.500
Gæld til banker		26.619	3.365.966
Leverandører af varer og tjenesteydelser		715.690	515.058
Selskabsskat		948.735	464.937
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		433.151	346.143
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		127.545	194.323
Periodeafgrænsningsposter		7.206.108	7.926.714
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>9.845.848</b>	<b>13.107.640</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>15.329.354</b>	<b>15.577.037</b>
<b>Passiver</b>		<b>26.508.800</b>	<b>24.374.872</b>
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		

**Egenkapitalopgørelse**

	<b>Virksomheds kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Udbytte for Udbytte for året</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	8.117.827	117.800	8.360.627
Betalt udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets resultat	0	405.402	2.000.000	2.405.402
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>125.000</b>	<b>8.523.229</b>	<b>2.000.000</b>	<b>10.648.229</b>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

## Noter

	2023	2022
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	2.862.132	2.600.316
Pensioner	96.075	59.424
Andre omkostninger til social sikring	62.817	49.637
	<u>3.021.024</u>	<u>2.709.377</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>7</u>	<u>4</u>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	642.695	637.561
Regulering af udskudt skat	94.009	264.060
	<u>736.704</u>	<u>901.621</u>
<b>3. Bygninger</b>		
Kostpris primo	14.527.745	9.573.838
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	868.511	4.953.908
<b>Kostpris ultimo</b>	<u>15.396.256</u>	<u>14.527.746</u>
Af- og nedskrivninger primo	-919.723	-689.943
Årets afskrivninger	-308.144	-229.780
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<u>-1.227.867</u>	<u>-919.723</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u>14.168.389</u>	<u>13.608.023</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	1.783.426	1.483.426
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	635.153	300.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<u>2.418.579</u>	<u>1.783.426</u>
Af- og nedskrivninger primo	-1.075.650	-796.598
Årets afskrivninger	-319.846	-279.052
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<u>-1.395.496</u>	<u>-1.075.650</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u>1.023.083</u>	<u>707.776</u>

**Noter**

2023

2022

**5. Langfristede gældsforpligtelser**

	<b>Forfald efter 1 år</b>	<b>Forfald indenfor 1 år</b>	<b>Forfald efter 5 år</b>
Gæld til kreditinstitutter	2.842.713	95.000	2.322.000
Gæld til banker	2.640.793	293.000	1.460.000
	<b>5.483.506</b>	<b>388.000</b>	<b>3.782.000</b>

**6. Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Snowflake Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

**7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er udstedt realkredit- og ejerpantebreve i ejendomme for nom. t.kr. 11.355 til sikkerhed for selskabets bank- og prioritetsgæld. Ejendommenes bogførte værdi per. 31/12 2023 er på t.kr. 14.178

Der er afgivet betalingsgaranti på 900 t.kr. overfor Rejsegarantifonden

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for ARCTIC FRIEND APS for 2023 er aflagt 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 tidligere år.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. For solgte rejser defineres leveringen som rejses starttidspunkt.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## Anvendt regnskabspraksis

### Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til brug for den givne rejseaktivitet.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentlige 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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

#### Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvider

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

#### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

#### Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

### **Gældsforpligtelser**

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

### **Anden gæld**

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

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

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

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.