

Trifina Holding ApS

Gammel Vartov Vej 2
2900 Hellerup
CVR-nr. 32943217

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12.06.2019

Dirigent

Navn: Morten Wind Lindegaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2018	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Trifina Holding ApS
Gammel Vartov Vej 2
2900 Hellerup

CVR-nr.: 32943217
Stiftet: 01.06.2010
Hjemsted: Hellerup
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Telefon: 23662510
E-mail: info@trifina.dk

Bestyrelse

Jørgen Lindegaard, formand
Henrik Søndermark
Morten Wind Lindegaard

Direktion

Morten Lambæk Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2017 for Trifina Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 -31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 12.06.2019

Direktion

Morten Lambæk Jensen

Bestyrelse

Jørgen Lindegaard
formand

Henrik Søndermark

Morten Wind Lindegaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Trifina Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Trifina Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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.

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. Fejlinformation 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 12.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

René Carøe Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34499

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at eje virksomhedsandele og andre værdipapirer samt anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets har i regnskabsåret 2018 realiseret et negativt resultat på 11.690 t.kr. pr. 31. december 2018 udgør egenkapitalen 33.325 t.kr. Resultatet er betydeligt påvirket af investeringer i koncernens IT-selskaber, der er finansieret via lån fra kapitalejerne.

De tilknyttede selskaber har afgivet tilbagetrædelseserklæring over for selskabet og har bekræftet ikke at ville søge sine tilgodehavender indfriet ud over hvad driften tillader som going concern.

Der er konstateret en væsentlig fejl i sidste årsregnskab relateret til indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt resultat fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tidligere er 2 ejendomme indregnet som investeringsejendomme målt til dagsværdi med dagsværdiregulering i resultatopgørelsen. Disse 2 ejendomme er på koncernniveau at betragte som domicilejendomme og skal i henhold til koncernens regnskabspraksis indregnes til kostpris med afskrivninger samt årlig dagsværdiregulering, hvor dagsværdireguleringen indregnes direkte på egenkapitalen.

Den samlede effekt af den væsentlige fejl i årsrapportens sammenligningstal udgør en reduktion af resultat fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder på 5.252 t.kr., der også udgør den samlede reduktion af årets resultat i sammenligningstallene. Balance og egenkapital er ikke påvirket af den væsentlige fejl.

Sammenligningstal er tilrettet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Nettoomsætning		1.238.720	1.136
Andre eksterne omkostninger		<u>(738.624)</u>	<u>(432)</u>
Bruttoresultat		500.096	704
Personaleomkostninger	2	(1.605.911)	(1.236)
Af- og nedskrivninger		<u>(225.439)</u>	<u>(225)</u>
Driftsresultat		(1.331.254)	(757)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(9.172.171)	3.375
Andre finansielle indtægter	3	650.962	2.027
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(2.110.921)</u>	<u>(2.131)</u>
Resultat før skat		(11.963.384)	2.514
Skat af årets resultat	5	<u>273.149</u>	<u>256</u>
Årets resultat		<u>(11.690.235)</u>	<u>2.770</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		219.483	6.128
Overført resultat		<u>(11.909.718)</u>	<u>(3.358)</u>
		<u>(11.690.235)</u>	<u>2.770</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		789.452	1.015
Materielle anlægsaktiver	6	789.452	1.015
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		71.643.364	68.659
Finansielle anlægsaktiver	7	71.643.364	68.659
Anlægsaktiver		72.432.816	69.674
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.060.976	5.832
Andre tilgodehavender		2.239.254	479
Tilgodehavende selskabsskat		245.938	256
Tilgodehavender		7.546.168	6.567
Likvide beholdninger		232	142
Omsætningsaktiver		7.546.400	6.709
Aktiver		79.979.216	76.383

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital	8	81.000	81
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		71.482.361	68.498
Overført overskud eller underskud		<u>(38.238.849)</u>	<u>(26.329)</u>
Egenkapital		<u>33.324.512</u>	<u>42.250</u>
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		<u>2.335.040</u>	<u>610</u>
Hensatte forpligtelser		<u>2.335.040</u>	<u>610</u>
Finansielle leasingforpligtelser		330.488	613
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>3.172.757</u>	<u>4.182</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>3.503.245</u>	<u>4.795</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	1.428.984	1.595
Bankgæld		8.274.756	8.562
Leverandører af varer og tjenesteydelser		41.705	70
Gæld til tilknyttede virksomheder		30.652.719	18.324
Anden gæld		<u>418.255</u>	<u>177</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>40.816.419</u>	<u>28.728</u>
Gældsforpligtelser		<u>44.319.664</u>	<u>33.523</u>
Passiver		<u>79.979.216</u>	<u>76.383</u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	81.000	68.498.377	(26.329.131)	42.250.246
Øvrige egenkapitalposter	0	2.764.501	0	2.764.501
Årets resultat	0	219.483	(11.909.718)	(11.690.235)
Egenkapital ultimo	81.000	71.482.361	(38.238.849)	33.324.512

Noter

1. Going concern

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at kreditfaciliteterne kan opretholdes og øges i takt med likviditetsbehovet, samt at den forventede positive udvikling i selskabets drift og likviditet opnås. De tilknyttede selskaber har givet tilsagn om ikke at søge tilgodehavender indfriet udover, hvor selskabets likviditet tillader som going concern samt tilføre kapital i takt med likviditetsbehovet. Det er ledelsens forventning, at dette kan realiseres og har på denne baggrund aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

	2018	2017
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.359.627	1.122
Pensioner	163.104	106
Andre omkostninger til social sikring	3.789	0
Andre personaleomkostninger	79.391	8
	1.605.911	1.236
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

	2018	2017
	kr.	t.kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	650.962	543
Øvrige finansielle indtægter	0	1.484
	650.962	2.027

	2018	2017
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.634.076	1.788
Renteomkostninger i øvrigt	476.496	343
Øvrige finansielle omkostninger	349	0
	2.110.921	2.131

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	(256)
Regulering vedrørende tidligere år	(27.211)	0
Refusion i sambeskatning	(245.938)	0
	(273.149)	(256)
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		1.344.778
Kostpris ultimo		1.344.778
Af- og nedskrivninger primo		(329.887)
Årets nedskrivninger		(225.439)
Af- og nedskrivninger ultimo		(555.326)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		789.452

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	4.110.400
Tilgange	10.000
Kostpris ultimo	4.120.400
Opskrivninger primo	64.548.978
Egenkapitalreguleringer	2.764.501
Andel af årets resultat	(9.175.384)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	9.398.055
Andre reguleringer	(13.186)
Opskrivninger ultimo	67.522.964
Regnskabsmæssig værdi ultimo	71.643.364

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Trifina Ejendomme ApS	Hellerup	ApS	100,0
Trifina Invest ApS	Hellerup	ApS	100,0
Waimea ApS	Hellerup	ApS	52,0
Adeo DC ApS	Albertslund	ApS	100,0
Adeo Office ApS	Albertslund	ApS	100,0
Valeo ApS	Albertslund	ApS	80,0

Noter

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
8. Virksomhedskapital			
Anparter	81	1.000	81.000
	81		81.000
	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2017 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
9. Langfristede gældsforpligtelser			
Finansielle leasingforpligtelser	282.830	312	330.488
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.146.154	1.283	3.172.757
	1.428.984	1.595	3.503.245

10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JL Rungsted Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabslovens regler herom fra og med regnskabsåret 2014 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskabet hæfter som selvskyldnerkautionist for gæld til realkreditinstitutter i de tilknyttede selskaber, Trifina Ejendomme 1 ApS, Trifina Ejendomme 2 ApS og Trifina Ejendomme 4 ApS.

Gælden udgør 82.366 t.kr.

Moderselskabet hæfter som selvskyldnerkautionist for 3.239 t.kr. af Trifina Ejendomme 1 ApS' gæld til pengeinstitut.

Moderselskabet hæfter som selvskyldnerkautionist for 500 t.kr. af Trifina Ejendomme ApS' gæld til pengeinstitut.

Moderselskabet hæfter som selvskyldnerkautionist for 3.969 t.kr. af Waimea ApS' gæld til pengeinstitut.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er konstateret en væsentlig fejl i sidste årsregnskab relateret til indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt resultat fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tidligere er 2 ejendomme indregnet som investeringsejendomme målt til dagsværdi med dagsværdiregulering i resultatopgørelsen. Disse 2 ejendomme er på koncernniveau at betragte som domicilejendomme og skal i henhold til koncernens regnskabspraksis indregnes til kostpris med afskrivninger samt årlig dagsværdiregulering, hvor dagsværdireguleringen indregnes direkte på egenkapitalen.

Den samlede effekt af den væsentlige fejl i årsrapportens sammenligningstal udgør en reduktion af resultat fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder på 5.252 t.kr., der også udgør den samlede reduktion af årets resultat i sammenligningstallene. Balance og egenkapital er ikke påvirket af den væsentlige fejl.

Sammenligningstal er tilrettet.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs

Anvendt regnskabspraksis

og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Alle finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
---	---------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab og med fradrag af afskrivning på goodwill.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode under egenkapitalen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter negativ egenkapital i tilknyttede selskaber.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.