

Viking Energi A/S

Rolighedsvej 5, 8881 Thorsø
CVR-nr. 34 71 74 43

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.02.19

Stig Christiansen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Viking Energi A/S
Rolighedsvej 5
8881 Thorsø
Hjemsted: Favrskov
CVR-nr.: 34 71 74 43
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kenneth Stephen Krogh

Bestyrelse

Mogens Freundlich Andersen, formand
Stig Christiansen
Kenneth Stephen Krogh
Brian Sønderby Pedersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Viking Energi A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thorsø, den 12. februar 2019

Direktionen

Kenneth Stephen Krogh

Bestyrelsen

Mogens Freundlich Andersen
Formand

Stig Christiansen

Kenneth Stephen Krogh

Brian Sønderby Pedersen

Til kapitalejeren i Viking Energi A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Viking Energi A/S for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Viborg, den 12. februar 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Jakobsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26713

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består af køb, salg og distribution af F-gas i flasker og tanke, samt dermed beslægtet virksomhed.

Viking Energi A/S blev stiftet den 1. oktober 2012 af en række personer med flere års erfaring fra F-gas-branchen.

Selskabet er Danmarks eneste lavprisselskab indenfor F-gasbranchen i Danmark.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 790.667 mod DKK 1.333.613 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 7.444.716.

2018 var et år, hvor en række ting ikke gik selskabets vej. En unormal varm sommer og en række engangs-omkostninger samt høje kostpriser har presset både indtjeningen og resultatet på bundlinjen.

Selskabets målsætning og prioriteter sigter mod en løbende lønsom vækst i omsætning. Vækststrategien har hvert år siden etableringen skabt 2-cifrede vækstrater i toplinejen og 2018 var ingen undtagelse.

Ledelsen finder selskabets samlede udvikling tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Viking Energi A/S forventer at udbygge sin position på det danske F-gasmarked betydeligt, og forventer i 2019 et stigende salg af F-gas i både flasker og tanke og et resultat, som ligger over 2018-resultatet.

Særlige risici

Prisrisici

Handel med råvarer i fremmed valuta medfører i sagens natur både muligheder for spekulation samt helt naturlige risikoforhold, som skal styres og kontrolleres.

Ledelsen har derfor fundet det passende at fastlægge det overordnede risikobillede af selskabets forretningsmodel og aktiviteter og den aktuelle risikoidentifikation er forelagt selskabets interessenter.

Sikkerhed og miljø

Viking Energi A/S anerkender og accepterer sit ansvar som arbejdsgiver og gasleverandør og vil løbende træffe de fornødne foranstaltninger for at imødekomme dette ansvar.

Selskabet anvender derfor væsentlige ressourcer på forbedringer af arbejdsmiljø og sikkerhed for ansatte, kunder og virksomhedens omgivelser. Som et resultat af dette arbejde har virksomheden i 2017 fået grønne smileys på alle sine arbejdspladser.

Konkurrenceforhold

Viking Energi A/S er helt afhængig af at markedet for gas er et velfungerende marked og ønsker derfor at understøtte en åben markedsøkonomi med fri konkurrence. Det betyder, at Viking Energi A/S undgår enhver adfærd, som krænker eller måtte krænke EU og danske konkurrencemæssige regler og lovgivning.

Samtlige Viking Energi A/S' medarbejdere og nære samarbejdspartnere er derfor underlagt bestemmelserne i Viking Energi A/S' til enhver tid gældende konkurrencemanual.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	Bruttofortjeneste	13.033.890	12.422.933
1	Personaleomkostninger	-9.541.412	-8.881.938
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.492.478	3.540.995
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.697.335	-1.368.725
	Andre driftsomkostninger	0	-6.724
	Resultat før finansielle poster	1.795.143	2.165.546
	Finansielle indtægter	583	2.045
2	Finansielle omkostninger	-765.059	-456.545
	Resultat før skat	1.030.667	1.711.046
3	Skat af årets resultat	-240.000	-377.433
	Årets resultat	790.667	1.333.613
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	790.667	1.333.613
	I alt	790.667	1.333.613

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	4.743.750	5.088.750
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.743.750	5.088.750
	Produktionsanlæg og maskiner	9.901.720	8.983.034
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.239.321	601.027
5	Materielle anlægsaktiver i alt	11.141.041	9.584.061
	Deposita	152.483	161.733
	Finansielle anlægsaktiver i alt	152.483	161.733
	Anlægsaktiver i alt	16.037.274	14.834.544
	Fremstillede varer og handelsvarer	17.426.842	15.960.095
	Varebeholdninger i alt	17.426.842	15.960.095
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.535.337	4.244.206
	Periodeafgrænsningsposter	92.776	51.538
	Tilgodehavender i alt	6.628.113	4.295.744
	Likvide beholdninger	125.011	124.836
	Omsætningsaktiver i alt	24.179.966	20.380.675
	Aktiver i alt	40.217.240	35.215.219

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	2.400.000	2.400.000
	Overført resultat	5.044.716	4.254.049
	Egenkapital i alt	7.444.716	6.654.049
	Hensættelser til udskudt skat	1.438.000	1.198.000
	Hensatte forpligtelser i alt	1.438.000	1.198.000
6	Anden gæld	6.900.000	6.900.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.900.000	6.900.000
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	1.100.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	17.877.329	12.249.862
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.786.785	3.069.101
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.359.376	1.346.034
	Deposita	389.600	371.300
	Selskabsskat	0	53.506
	Anden gæld	2.021.434	2.273.367
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.434.524	20.463.170
	Gældsforpligtelser i alt	31.334.524	27.363.170
	Passiver i alt	40.217.240	35.215.219

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	2.400.000	3.493.673	5.893.673
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-573.237	-573.237
Korrigeret saldo pr. 01.01.17	2.400.000	2.920.436	5.320.436
Forslag til resultatdisponering	0	1.333.613	1.333.613
Saldo pr. 31.12.17	2.400.000	4.254.049	6.654.049
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	2.400.000	5.069.948	7.469.948
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-815.899	-815.899
Korrigeret saldo pr. 01.01.18	2.400.000	4.254.049	6.654.049
Forslag til resultatdisponering	0	790.667	790.667
Saldo pr. 31.12.18	2.400.000	5.044.716	7.444.716

	2018	2017
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	8.435.418	7.669.019
Pensioner	776.930	879.706
Andre omkostninger til social sikring	105.392	98.852
Andre personaleomkostninger	223.672	234.361
I alt	9.541.412	8.881.938
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	14

2. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	26.778	26.500
Renteomkostninger i øvrigt	566.873	396.321
Valutakursreguleringer	4.479	259
Øvrige finansielle omkostninger	166.929	33.465
I alt	765.059	456.545

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	53.506
Skatteværdi af underskud i tilknyttede virksomheder	0	-3.073
Årets regulering af udskudt skat	240.000	327.000
I alt	240.000	377.433

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.18	6.987.600
Kostpris pr. 31.12.18	6.987.600
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-1.898.850
Afskrivninger i året	-345.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-2.243.850
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	4.743.750

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	12.204.139	1.266.455
Tilgang i året	2.205.556	894.798
Afgang i året	-193.554	0
Kostpris pr. 31.12.18	14.216.141	2.161.253
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-3.221.105	-665.428
Afskrivninger i året	-1.095.830	-256.504
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.514	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-4.314.421	-921.932
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	9.901.720	1.239.321

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.12.17
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	1.100.000
Anden gæld	6.900.000	6.900.000	6.900.000
I alt	6.900.000	6.900.000	8.000.000

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 8-102 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 75, i alt t.DKK 4.558.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 17.877 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 39.850.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2016 og 2017.

Sammenligningstal for 2017 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg og reklame, administration, lokaler, autodrift og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	3-20	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Goodwill afskrives over 3-20 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.