

Viking Energi A/S

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.03.21

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 - 24

Selskabet

Viking Energi A/S
Rolighedsvej 5
8881 Thorsø
E-mail: post@viking-energi.dk
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

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland

Modervirksomhed

Viking Energi Holding A/S, Favrskov

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thorsø, den 16. februar 2021

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 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 16. februar 2021

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 i Danmark, samt dermed beslægtet virksomhed.

Viking Energi A/S blev stiftet den 1. oktober 2012 og er det eneste lavprisselskab og det eneste danskejede selskab i den danske F-gasbranche.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2020 blev et usædvanligt år, og et år hvor Coronapandemiens indtog i Danmark satte sine tydelige spor. Den velkendte forretningsmodel og -drift blev udfordret og sat under pres. Forretningsmæssigt udviklede året sig dog positivt for Viking Energi blandt andet fordi behovet for vores klimavenlige gas ikke blev reduceret under Coronakrisen.

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 5.864.940 mod DKK 2.592.447 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 15.902.104.

2020 var et år, hvor en række ting udviklede sig positivt for selskabet, hvilket har medvirket til at skabe det bedste resultat i Viking Energis historie.

Selskabets strategi og målsætning sigter mod en løbende lønsom vækst. Vækststrategien har hvert år siden etableringen skabt 2-cifrede vækstrater i top-linjen og 2020 var ingen undtagelse.

Ledelsen finder årets resultat særdeles tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Coronasituationen skaber dog en del usikkerhed omkring forretningsmulighederne i 2021 og kan i værste fald påvirke 2021 resultaterne markant.

Viking Energi A/S forventer dog fortsat at kunne udbygge sin position på det danske F-gasmarked, og forventer i 2021 et fortsat stigende salg af F-gas i både flasker og tanke og et resultat, som ligger i underkanten af 2020-resultatet.

Særlige risici

Prisrisici

Selskabet indkøber sine råvarer i et internationalt marked med daglige prisnoteringer. Denne 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, miljø og kvalitet

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

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

Viking Energi arbejder løbende med forbedringer af kvalitet og sikkerhed og fik i starten af 2020 sit kvalitetsledelsessystem certificeret efter DS/EN ISO 9001:20.

Konkurrenceforhold

Viking Energi A/S er helt afhængig af at markedet for F-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		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	20.594.277	15.304.053
1	Personaleomkostninger	-10.238.772	-9.508.333
	Resultat før af- og nedskrivninger	10.355.505	5.795.720
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	-2.460.680	-1.894.020
	Andre driftsomkostninger	0	-1.816
	Resultat før finansielle poster	7.894.825	3.899.884
	Finansielle indtægter	2.963	22.800
2	Finansielle omkostninger	-369.270	-588.947
	Resultat før skat	7.528.518	3.333.737
3	Skat af årets resultat	-1.663.578	-741.290
	Årets resultat	5.864.940	2.592.447
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	5.864.940	2.592.447
	I alt	5.864.940	2.592.447

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	5.641.062	4.398.750
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	5.641.062	4.398.750
	Produktionsanlæg og maskiner	10.903.400	9.838.562
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.418.782	1.010.079
5	Materielle anlægsaktiver i alt	12.322.182	10.848.641
	Deposita	142.086	140.998
	Finansielle anlægsaktiver i alt	142.086	140.998
	Anlægsaktiver i alt	18.105.330	15.388.389
	Fremstillede varer og handelsvarer	19.318.719	17.992.878
	Varebeholdninger i alt	19.318.719	17.992.878
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.902.124	7.052.625
	Andre tilgodehavender	0	164
	Periodeafgrænsningsposter	90.296	107.475
	Tilgodehavender i alt	5.992.420	7.160.264
	Likvide beholdninger	36.983	101.001
	Omsætningsaktiver i alt	25.348.122	25.254.143
	Aktiver i alt	43.453.452	40.642.532

		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	2.400.000	2.400.000
	Overført resultat	13.502.104	7.637.164
	Egenkapital i alt	15.902.104	10.037.164
	Hensættelser til udskudt skat	1.951.000	2.021.000
6	Andre hensatte forpligtelser	0	787.510
	Hensatte forpligtelser i alt	1.951.000	2.808.510
7	Anden gæld	7.069.115	7.076.337
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.069.115	7.076.337
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.574.045	11.531.421
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.909.658	4.502.555
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.548.917	1.365.368
	Deposita	433.300	438.300
	Selskabsskat	325.577	154.006
	Anden gæld	4.739.736	2.728.871
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.531.233	20.720.521
	Gældsforpligtelser i alt	25.600.348	27.796.858
	Passiver i alt	43.453.452	40.642.532

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	2.400.000	7.637.164
Forslag til resultatdisponering	0	5.864.940
Saldo pr. 31.12.20	2.400.000	13.502.104

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	8.829.508	8.243.468
Pensioner	906.865	802.074
Andre omkostninger til social sikring	96.777	125.885
Andre personaleomkostninger	405.622	336.906
I alt	10.238.772	9.508.333
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	13	14

2. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	27.211	20.000
Renteomkostninger i øvrigt	321.704	519.001
Øvrige finansielle omkostninger	20.355	49.946
Øvrige finansielle omkostninger i alt	342.059	568.947
I alt	369.270	588.947

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	1.733.578	162.008
Årets regulering af udskudt skat	-70.000	583.000
Regulering af skat fra tidligere år	0	-3.718
I alt	1.663.578	741.290

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.20	6.987.600
Tilgang i året	1.747.500
Kostpris pr. 31.12.20	8.735.100
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-2.588.850
Afskrivninger i året	-505.188
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-3.094.038
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	5.641.062

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	15.320.013	2.924.868
Tilgang i året	2.659.361	769.672
Afgang i året	-1.189.664	-188.000
Kostpris pr. 31.12.20	16.789.710	3.506.540
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-5.481.451	-1.914.789
Afskrivninger i året	-1.594.523	-360.969
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.189.664	188.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-5.886.310	-2.087.758
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	10.903.400	1.418.782

31.12.20	31.12.19
DKK	DKK

6. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	0	787.510
----------------------------	---	---------

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	7.069.115	7.069.115	7.076.337
I alt	7.069.115	7.069.115	7.076.337

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 1-78 måneder og en gennemsnitlig samlet mdr. ydelse på t.DKK 78, i alt t.DKK 3.484.

Selskabet har indgået leje kontrakter med en restforpligtelse på t.DKK 268.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 329 på balancedagen, hvoraf t.DKK 326 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 3.574 er der givet virksomhedspant på t.DKK 22.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 43.184.

10. 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.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra 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.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og 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.

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:

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	3-20	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-30	1.652
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 m.v.

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.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 salgskomkostninger 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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig 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.

10. 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.