

Viking Assistance A/S

Valseholmen 5, 2650 Hvidovre

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 36 39 26 65

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den
17/6/22
Sjur Jensen Bay
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Regnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17.06.22

Direktion

Nils Lassen
adm. direktør

Sjur Jensen Bay
formand

Lars Andreas Goksøyr

Hans Petter Borge
Semmelmann

Marius Bruu

Selskabsoplysninger

Selskabet

Viking Assistance A/S
Valseholmen 5
2650 Hvidovre

CVR-nr.: 36 39 26 65
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Hvidovre

Bestyrelse

Sjur Jensen Bay formand
Lars Andreas Goksøyr
Hans Petter Borge Semmelmann
Marius Bruu

Direktion

Nils Ernst Lassen

Revision

Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at formidle og sælge abonnementer i relation til autohjælp, herunder hjælpeydelse ved ulykker og sygdomstilfælde samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 5 113 691, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 3 375 661.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets drift har været stabil i 2021 og det er ikke indtruffet væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold. Det forventes fortsat positiv udvikling i omsætning og assistancer for 2022.

Ejerforhold

Selskabet er 100 % ejet af Viking Assistance Group AS, Norge, org.nr. 998 85 8690

Kapitalberedskab

Selskabets ultimative moderselskab har erklæret at ville stille likviditet til rådighed i fornødent omfang til opretholdelse af driften. Støtteerklæringen er gældende frem til 31. maj 2023. Ledelsen anser derfor kapitalberedskabet for at være tilstrækkeligt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Viking Assistance A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Viking Assistance A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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. 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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover 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.

København, den 17.06.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Carøe Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr mne34499

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
Bruttofortjeneste		5 706 479	5 386 331
Personaleomkostninger	3	-9 369 244	-10 114 405
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-1 695 051</u>	<u>-1 489 290</u>
Resultat før finansielle poster		-5 357 816	-6 217 364
Indtægter (omkostninger) af kapitalandele i dattervirksomheder		0	-977 334
Finansielle indtægter	4	10 707	1 343 999
Finansielle omkostninger	5	<u>-942 412</u>	<u>-1 000 504</u>
Resultat før skat		-6 289 520	-6 851 203
Skat af årets resultat	6	<u>-1 175 829</u>	<u>2 861 339</u>
Årets resultat		<u>-5 113 691</u>	<u>-9 712 542</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-5 113 691</u>	<u>-9 712 542</u>
		<u>-5 113 691</u>	<u>-9 712 542</u>

Balance 31.december

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3 054 523	3 431 517
Indretning af lejede lokaler		<u>324 876</u>	<u>377 961</u>
Materielle anlægsaktiver	7	<u>3 379 399</u>	<u>3 809 478</u>
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	0	0
Deposita		<u>957 592</u>	<u>957 592</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>957 592</u>	<u>957 592</u>
Anlægsaktiver		<u>4 336 990</u>	<u>4 767 070</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10 228 326	10 235 079
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3 278 526	3 607 643
Andre tilgodehavender		963 735	11 290
Udskudt skatteaktiv	7	0	1 989 093
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	6	1 528 626	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>2 731 598</u>	<u>2 138 887</u>
Tilgodehavender		<u>18 730 811</u>	<u>17 981 992</u>
Likvide beholdninger		<u>458 613</u>	<u>345 289</u>
Omsætningsaktiver		<u>19 189 424</u>	<u>18 327 282</u>
Aktiver		<u>23 526 414</u>	<u>23 094 351</u>

Balance 31.december

Passiver

11

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		500 000	500 000
Overført resultat		2 875 661	1 611 812
Egenkapital	9	3 375 661	2 111 812
Leasingforpligtelser		2 372 006	1 953 489
Gæld til tilknyttede virksomheder - langfristet		7 877 404	10 085 438
Langfristede gældsforpligtelser	10	10 249 410	12 038 927
Leasingforpligtelser	10	619 924	907 104
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5 039 269	3 521 728
Gæld til tilknyttede virksomheder - kortfristet	10	1 570 847	1 573 594
Anden gæld	10	2 671 305	2 941 185
Kortfristede gældsforpligtelser		9 901 344	8 943 611
Gældsforpligtelser		20 150 754	20 982 538
Passiver		23 526 414	23 094 351
Kapitalberedskab	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Selskabets ultimative moderselskab har erklæret at ville stille likviditet til rådighed i fornødent omfang til opretholdelse af driften. Støtteerklæringen er gældende frem til 31. maj 2023. Ledelsen anser derfor kapitalberedskabet for at være tilstrækkeligt

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet forhold, som har væsentlig indflytelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

	2021	2020	
	DKK	DKK	
3 Personaleomkostninger			
Lønninger	8 770 689	9 638 167	
Pensioner	299 394	312 724	
Andre omkostninger til social sikring	299 161	163 514	
	9 369 244	10 114 405	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	19	23	
4 Finansielle indtægter			
Andre finansielle indtægter	10 707	3 158	
Valutakursreguleringer	0	1 340 841	
	10 707	1 343 999	
5 Finansielle omkostninger			
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	315 235	732 598	
Andre finansielle omkostninger	225 147	267 906	
Valutakursreguleringer	402 029	0	
	942 412	1 000 504	
6 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	-1 528 626	0	
Regulering til tidligere års skat	-1 636 296	0	
Årets udskudte skat	1 989 093	2 861 339	
	-1 175 829	2 861 339	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	TOTAL
	DKK	DKK	
7 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 1. januar	7 594 495	535 122	8 129 617
Tilgang fusjon i årets løb	1 712 633	0	1 712 633
Tilgang i årets løb	2 163 176	0	2 163 176
Afgang i årets løb	-4 140 078	0	-4 140 078
	7 330 226	535 122	7 865 348
Ned- og afskrivninger 1. januar	4 162 978	157 161	4 320 139
Tilgang afskrivninger fusjon	1 300 967	0	1 300 967
Årets afskrivninger	1 641 966	53 085	1 695 051
Reklassifisering	-114 875	0	-114 875
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-2 715 333	0	-2 715 333
	4 275 703	210 246	4 485 949
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3 054 523	324 876	3 379 399
Heraf finansielle leasingaktiver	0		

Noter til årsregnskabet

8 Kapitalandele i dattervirksomheder

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	7 738 993	7 738 993
Avgang fusjon	-7 738 993	0
Kostpris 31. december	0	7 738 993
Værdireguleringer 1. januar	-7 738 993	-7 738 993
Avgang fusjon	7 738 993	0
Værdireguleringer 31. december	0	-7 738 993
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

9 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500 000	1 611 812	2 111 812
Tilskud fra koncern	0	6 000 000	6 000 000
Fusion	0	377 540	377 540
Årets resultat	0	-5 113 691	-5 113 691
	<u>500 000</u>	<u>2 875 661</u>	<u>3 375 661</u>

10 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
Mellem 1 og 5 år	2 372 006	1 953 490
Langfristet del	2 372 006	1 953 490
Inden for 1 år	619 924	907 104
	<u>2 991 930</u>	<u>2 860 594</u>

Gæld til tilknyttede virksomheder - langfristet

Mellem 1 og 5 år	7 877 404	10 085 438
Langfristet del	7 877 404	10 085 438
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	0	1 573 594
	<u>7 877 404</u>	<u>11 659 032</u>

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	0	0
Langfristet del	0	0
Øvrig kortfristet gæld	2 671 305	2 941 185
	<u>2 671 305</u>	<u>2 941 185</u>

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 7 år. Vedrørende lejemålet Valseholmen 5. DKK 8.859.445DKK (10.850.966, 2020)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Viking Assistance A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn
Viking Assistance Group AS, org nr. 998 858 690

Hjemsted
Oslo, Norge

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Leasing – Leasingtager

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet. Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved bugsering og bugseringsopgaver indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-6 år

Indretning af lejede lokaler 10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter omkostninger vedrørende kontrakter med underleverandører.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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