



Tlf.: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

VIDENPILOTTERNE APS
EGSAGERVEJ 16, ST., 8230 ÅBYHØJ
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. december 2020

Claus E. F. Alsøer

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Videnpiloterne ApS Egsagervej 16, st. 8230 Åbyhøj
	CVR-nr.: 38 31 64 35 Stiftet: 27. december 2016 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Direktion	Claus Edvard Faurholdt Alsøer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Sparekassen Thy Vestergade 8 7500 Holstebro
Advokat	Advokatfirmaet Flemming Jensen Dalgasgade 29 A, 3. sal 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Videnpiloterne ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 16. december 2020

Direktion:

Claus Edvard Faurholdt Alsøer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Videnpiloterne ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Videnpiloterne ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysninger i noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på 574 tkr. før skat i regnskabsåret, der sluttede 30.06.2020, og at selskabets kortfristede forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets omsætningsaktiver med 993 tkr. Disse forhold sammen med de i noten "Usikkerhed ved going concern" øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af kildeskattelovens bestemmelser om udbetaling til kapitalejeren

Selskabet har i strid med kildeskatteloven forsømt sine forpligtelser til at indeholde og indberette kildeskatt af udbetalinger til kapitalejeren, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejer

Selskabet har i løbet af regnskabsåret i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er indfriet inden statustidspunktet.

Herning, den 16. december 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Hestbech
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34302

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive konsulentvirksomhed indenfor karriererådgivning, formidling og rekruttering af ledige kandidater.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Samlet set anser ledelsen årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret oplevet et større underskud på 574 tkr. før skat, og selskabets kortfristede forpligtelser pr. statusdagen overstiger selskabets omsætningsaktiver med 993 tkr. Årsagen til det utilfredsstillende resultat i regnskabsåret kan henføres til Covid-19, der har reduceret selskabets omsætning betragteligt i den sidste halvdel af regnskabsåret, samt at virksomheden i den første del af regnskabsåret har fortsat arbejdet fra forrige regnskabsår med oprydning i leverandøraftaler, med henblik på omkostningsoptimering samt at gøre omkostningsbasen mere fleksibel.

Ledelsen arbejder i det nye regnskabsår fortsat med omkostningsstrukturen i selskabet, med henblik på så vidt muligt at gøre omkostningerne så fleksible som muligt, og samtidige at tilpasse omkostningerne det aktuelle aktivitetsniveau. Ledelsen har derudover allerede indgået større samarbejdsaftaler med kunder, som afventer en opblødning i Covid-19 restriktionerne før disse kan igangsættes. På trods af den dårlige resultatudvikling de seneste par år ser ledelsen positivt på fremtiden, idet der med de nye indgåede samarbejdsaftaler er en i fremtiden fornuftig forretning. Den primære usikkerhed er baseret på hvornår der kommer en normalisering i samfundet efter Covid-19

Med udgangspunkt i ovenstående er det ledelsens vurdering at selskabet på sigt kan blive overskudsgivende og reetablere egenkapitalen. Det er dog forventningen at regnskabet for 2020/2021 også vil være underskudsgivende, men at der fra 2021/2022 vil være overskud på driften.

Likviditetsmæssigt har ledelsen arbejdet med forskellige tiltag, herunder betalingsudskydelse fra kreditorer, supplerende finansiering fra hovedaktionær m.v. Derudover har selskabet søgt og modtaget fra de Covid-19 hjælpepakker der var mulige.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		1.873.506	1.384.761
Personaleomkostninger.....	1	-2.085.325	-1.834.991
Af- og nedskrivninger.....		-167.832	-41.832
DRIFTSRESULTAT		-379.651	-492.062
Finansielle indtægter.....	2	2.412	142.095
Finansielle omkostninger.....	3	-196.318	-146.750
RESULTAT FØR SKAT.....		-573.557	-496.717
Skat af årets resultat.....	4	0	9.409
ÅRETS RESULTAT		-573.557	-487.308
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-573.557	-487.308
I ALT.....		-573.557	-487.308

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill.....		0	142.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	0	142.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		45.667	71.499
Materielle anlægsaktiver.....	6	45.667	71.499
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		135.844	132.325
Finansielle anlægsaktiver.....	7	135.844	132.325
ANLÆGSAKTIVER.....		181.511	345.824
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		52.158	163.134
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	0	9.562
Andre tilgodehavender.....		438.415	60.000
Periodeafgrænsningsposter.....		20.181	27.323
Tilgodehavender.....		510.754	260.019
Likvide beholdninger.....		2.556	47.695
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		513.310	307.714
AKTIVER.....		694.821	653.538
PASSIVER			
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-1.039.149	-465.593
EGENKAPITAL.....		-989.149	-415.593
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		49.661	162.531
Feriepengeindefrysning.....		128.675	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	178.336	162.531
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		216.401	280.358
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		337.321	166.422
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		110.220	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		37.530	0
Selskabsskat.....		0	15.884
Anden gæld.....		804.162	443.936
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.505.634	906.600
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		1.683.970	1.069.131
PASSIVER.....		694.821	653.538
Eventualposter mv.	10		
Usikkerhed ved going concern	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2019.....	50.000	-465.592	-415.592
Forslag til resultatdisponering.....		-573.557	-573.557
Egenkapital 30. juni 2020.....	50.000	-1.039.149	-989.149

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager.....	2.050.745	1.814.453	
Andre omkostninger til social sikring.....	15.148	13.254	
Andre personaleomkostninger.....	19.432	7.284	
	2.085.325	1.834.991	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	589	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.412	141.506	
	2.412	142.095	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	440	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	195.878	146.750	
	196.318	146.750	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	0	-9.409	
	0	-9.409	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2019.....		160.000	
Kostpris 30. juni 2020.....		160.000	
Afskrivninger 1. juli 2019.....		18.000	
Nedskrivning.....		142.000	
Afskrivninger 30. juni 2020.....		160.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....		0	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2019.....		100.560	
Kostpris 30. juni 2020.....		100.560	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....		29.061	
Årets afskrivninger.....		25.832	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....		54.893	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....		45.667	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)					6
Finansielle anlægsaktiver					7
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2019.....				132.324	
Tilgang.....				28.000	
Afgang.....				-24.480	
Kostpris 30. juni 2020.....				135.844	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....				135.844	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse					8
Selskabet har i regnskabsåret haft et tilgodehavende hos kapitalejeren. Udlånet, der er indfriet i regnskabsåret, er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, pt. svarende til 10,05 %.					
Langfristede gældsforpligtelser					9
	30/6 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2019 gæld i alt	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	164.182	114.521	0	259.556	
Feriepengeindefrysning.....	128.675	0	0	0	
	292.857	114.521	0	259.556	
Eventualposter mv.					10
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået operationelle leasingforpligtelser med en samlet restløbetid på 1 måned og restværdien er 12 tkr.					
Omniveta DK Finans ApS har foretaget pantsætningsforbud mod simple fordringer hidrørende salg af varer og tjenesteydelser igennem Omniveta DK Finans ApS med en købslimit på 600 tkr. pr. måned.					
Selskabet har tre huslejeforpligtelser, og disse kan alle tre opsiges med hhv. tre og seks måneders skriftelig varsel. En af disse kan dog tidligst opsiges til fraflytning februar 2021. Den årlige husleje udgør ca. 272 tkr.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Alsøer Holding IVS, der er administrationselskab for sambeskatningen.					

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

11

Selskabet har i regnskabsåret oplevet et større underskud på 574 tkr. før skat, og selskabets kortfristede forpligtelser pr. statusdagen overstiger selskabets omsætningsaktiver med 993 tkr. Årsagen til det utilfredsstillende resultat i regnskabsåret kan henføres til Covid-19, der har reduceret selskabets omsætning betragteligt i den sidste halvdel af regnskabsåret, samt at virksomheden i den første del af regnskabsåret har fortsat arbejdet fra forrige regnskabsår med oprydning i leverandøraftaler, med henblik på omkostningsoptimering samt at gøre omkostningsbasen mere fleksibel.

Ledelsen arbejder i det nye regnskabsår fortsat med omkostningsstrukturen i selskabet, med henblik på så vidt muligt at gøre omkostningerne så fleksible som muligt, og samtidige at tilpasse omkostningerne det aktuelle aktivitetsniveau. Ledelsen har derudover allerede indgået større samarbejdsaftaler med kunder, som afventer en opblødning i Covid-19 restriktionerne før disse kan igangsættes. På trods af den dårlige resultatudvikling de seneste par år ser ledelsen positivt på fremtiden, idet der med de nye indgåede samarbejdsaftaler er en i fremtidig fornuftig forretning. Den primære usikkerhed er baseret på hvornår der kommer en normalisering i samfundet efter Covid-19

Med udgangspunkt i ovenstående er det ledelsens vurdering at selskabet på sigt kan blive overskudsgivende og reetablere egenkapitalen. Det er dog forventningen at regnskabet for 2020/2021 også vil være underskudsgivende, men at der fra 2021/2022 vil være overskud på driften.

Likviditetsmæssigt har ledelsen arbejdet med forskellige tiltag, herunder betalingsudskydelse fra kreditorer, supplerende finansiering fra hovedaktionær m.v. Derudover har selskabet søgt og modtaget fra de Covid-19 hjælpepakker der var mulig.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Videnpiloterne ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder kompensation som følge af Covid-19.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.