

TjekTurist ApS

Torvet 3, 6640 Lunderskov
CVR-nr. 14 73 23 06

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.06.21

Hanne Raaholdt Petersen
Dirigent



STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Kolding
Birkemose Allé 19
6000 Kolding

Tel. 75 53 74 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

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

TjekTurist ApS
Torvet 3
6640 Lunderskov

Telefon: 69 14 73 55
Telefax: 97 13 73 37
Hjemsted: Kolding
CVR-nr.: 14 73 23 06
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Hanne Raaholdt Petersen
Niels Birger Petersen
Jens Bjerregaard Raaholdt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for TjekTurist ApS.

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.

Lunderskov, den 29. juni 2021

Direktionen

Hanne Raaholdt Petersen

Niels Birger Petersen

Jens Bjerregaard Raaholdt

Til kapitalejeren i TjekTurist ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for TjekTurist ApS 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.

- 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.

Kolding, den 29. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peder Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30183

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive rejsebureauvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet er i regnskabsåret væsentligt påvirket af Corona-pandemien.

Selskabets rejseaktivitet i regnskabsåret har været på et absolut minimum, da man har været omfattet af Udenrigsministeriets rejsevejledninger, hvor al rejseaktivitet til hele verden i store dele af året har været frarådet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -732.265 mod DKK 926.625 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.414.975.

Covid-19 pandemien har desværre sat sine tydelige – negative - spor i årsregnskabet.

I perioden fra marts til december er over 99% af vores rejser annulleret med tab til følge.

Loven om Pakkerejser sikrer, at alle kunder er berettiget til 100% refusion, hvilket vi naturligvis har efterlevet. Selvsagt har dette medført et endog meget stort tab, idet vi ikke har kunnet opnå samme grad af refusion fra vores leverandører. Udover dette direkte tab, må vi også konstatere at vores kommission og markedsføringsomkostninger ligeledes er gået tabt.

En mindre del af kunderne har valgt at ombooke til en ny rejse i 2021 eller senere. Desværre ser vi allerede nu, at flere af de ombookede rejser endnu engang er annulleret.

Omkostningerne er minimeret i det omfang det har været muligt, og vi har naturligvis søgt delvis kompensation for lønomkostninger og øvrige faste omkostninger.

Det har krævet en del personaleressourcer hen over året, til at håndtere annulleringer, ombookinger, refusioner (til kunder og fra leverandører) og øvrig drift.

Forventet udvikling

Efterspørgslen er stadig på et meget lavt niveau, dog med en positiv trend, og vi vurderer, at det vil tage nogle år før tilstandene vender tilbage til samme niveau som før Corona pandemiens udbrud.

Vi har løbende foretaget tilpasninger i forhold til det aktuelle aktivitetsniveau.

På baggrund heraf vurderer vi, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at imødegå de kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet, men vi må konstatere at Corona pandemien stadig har meget stor indflydelse på driften.

De, af regeringen, indførte restriktioner på balancedagen er af flere omgange blevet forlænget i det nye år. Selskabet har derfor måtte annullere alle rejser i januar og februar og i samme periode har nysalget været på lavt blus. Selskabet har i perioden efter balancedagen gjort brug af de hjælpepakker som regeringen har stillet til rådighed i forhold til lønkomensation og faste omkostninger.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	2.433.882	4.782.205
4	Personaleomkostninger	-3.201.227	-3.084.381
	Resultat før af- og nedskrivninger	-767.345	1.697.824
5	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-141.673	-477.496
	Resultat før finansielle poster	-909.018	1.220.328
6	Finansielle indtægter	8.299	1.904
7	Finansielle omkostninger	-37.373	-20.520
	Resultat før skat	-938.092	1.201.712
	Skat af årets resultat	205.827	-275.087
	Årets resultat	-732.265	926.625
Forslag til resultatdisponering			
	Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	180.000
	Overført resultat	-732.265	746.625
	I alt	-732.265	926.625

AKTIVER			
		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	245.577	311.065
	Udviklingsprojekter under udførelse	223.961	166.550
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	469.538	477.615
	Grunde og bygninger	451.500	462.000
	Indretning af lejede lokaler	275.389	315.569
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.773	32.278
	Materielle anlægsaktiver i alt	733.662	809.847
	Anlægsaktiver i alt	1.203.200	1.287.462
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	480.300	157.451
	Udskudt skatteaktiv	512.710	306.883
	Tilgodehavende selskabsskat	50.000	308.000
	Periodeafgrænsningsposter	890.440	8.197.040
	Tilgodehavender i alt	1.933.450	8.969.374
9	Likvide beholdninger	6.094.269	4.721.286
	Omsætningsaktiver i alt	8.027.719	13.690.660
	Aktiver i alt	9.230.919	14.978.122

PASSIVER			
Note		31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
	Selskabskapital	465.708	465.708
	Reserve for udviklingsomkostninger	366.240	372.540
	Overført resultat	583.027	1.308.992
	Egenkapital i alt	1.414.975	2.147.240
10	Gæld til kreditinstitutter	3.291.623	0
10	Anden gæld	229.683	61.625
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.521.306	61.625
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	40.000	40.000
	Anden gæld	377.094	681.617
	Periodeafgrænsningsposter	3.877.544	12.047.640
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.294.638	12.769.257
	Gældsforpligtelser i alt	7.815.944	12.830.882
	Passiver i alt	9.230.919	14.978.122

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	465.708	254.962	679.945	1.400.615
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-180.000	-180.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	117.578	-117.578	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	926.625	926.625
Saldo pr. 31.12.19	465.708	372.540	1.308.992	2.147.240
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20				
Saldo pr. 01.01.20	465.708	372.540	1.308.992	2.147.240
Overførsler til/fra andre reserver	0	-6.300	6.300	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-732.265	-732.265
Saldo pr. 31.12.20	465.708	366.240	583.027	1.414.975

1. Usædvanlige forhold

Selskabet er i regnskabsåret væsentligt påvirket af Corona-pandemien. Selskabets rejseaktivitet i regnskabsåret har været på et absolut minimum, da man har været omfattet af Udenrigsministeriets rejsevejledninger, hvor al rejseaktivitet til hele verden i store dele af året har været frarådet.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, men vi må konstatere at Corona pandemien stadig har meget stor indflydelse på driften.

De, af regeringen, indførte restriktioner på balancedagen er af flere omgange blevet forlænget i det nye år. Selskabet har derfor måtte annullere alle rejser i januar og februar og i samme periode har nysalget været på lavt blus. Selskabet har i perioden efter balancedagen gjort brug af de hjælpepakker som regeringen har stillet til rådighed i forhold til lønkomensation og faste omkostninger.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i	2020	2019
Særlige poster:	resultatopgørelsen under:	DKK	DKK
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	-327.438
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	1.287.344	0
I alt		1.287.344	-327.438

	2020	2019
	DKK	DKK

4. Personaleomkostninger

Lønninger	2.707.120	2.636.837
Pensioner	411.163	321.138
Andre omkostninger til social sikring	52.936	35.059
Andre personaleomkostninger	30.008	91.347
I alt	3.201.227	3.084.381
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	8

5. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	65.488	16.372
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	327.438
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	76.185	133.686
I alt	141.673	477.496

6. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	7.991	1.904
Renteindtægter i øvrigt	308	0
I alt	8.299	1.904

7. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	35.449	20.520
Valutakursreguleringer	1.924	0
I alt	37.373	20.520

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris pr. 01.01.20	311.065	166.550	477.615
Tilgang i året	0	57.411	57.411
Kostpris pr. 31.12.20	311.065	223.961	535.026
Afskrivninger i året	-65.488	0	-65.488
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-65.488	0	-65.488
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	245.577	223.961	469.538

Udviklingsomkostninger under udførelse er indregnet til kostpris.

9. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående på t.DKK 992, som er deponeret til sikkerhed for Rejsegarantifonden.

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til kreditinstitutter	1.317.000	3.291.623	0
Anden gæld	0	229.683	61.625
I alt	1.317.000	3.521.306	61.625

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt ved lejemål af kontor. Huslejen i opsigelsesperioden udgør t.DKK 10. Opsigelsesperioden udgør 1 måned.

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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af selskabets likvide midler er t.DKK 992 stillet som sikkerhed overfor Rejsegarantifonden.

13. 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.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag 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, gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kompensation fra COVID-19 hjælpepakkerne.

Omkostninger til køb af rejser

Omkostninger til køb af rejser omfatter årets køb af krydstogter hos rederier, flybilletter og hoteller i tilknytning til de solgte rejser, som kan henføres til afholdt i året.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

13. 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Bygninger	50	0
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	0

Grunde afskrives ikke.

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 finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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 grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 fratrullet 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.

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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.