



## Botved Systems A/S

Metalgangen 16  
2690 Karlslunde  
CVR-nr. 11026109

## Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
16.12.2021

---

**Christian Holmbjerg Jensen**  
Dirigent

# Indhold

|  |    |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger                     | 2  |
| Ledelsespåtegning                          | 3  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4  |
| Ledelsesberetning                          | 7  |
| Resultatopgørelse for 2020/21              | 8  |
| Balance pr. 30.06.2021                     | 9  |
| Egenkapitalopgørelse for 2020/21           | 11 |
| Noter                                      | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis                   | 15 |

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Botved Systems A/S

Metalgangen 16

2690 Karlslunde

CVR-nr.: 11026109

Hjemsted: Greve

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

## Bestyrelse

Claus Linde, formand

Anne Mette Linde

## Direktion

Christian Holmbjerg Jensen, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Botved Systems A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karlsunde, den 16.12.2021

## Direktion

**Christian Holmbjerg Jensen**

direktør

## Bestyrelse

**Claus Linde**

formand

**Anne Mette Linde**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Botved Systems A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Botved Systems A/S for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, 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. 30.06.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 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 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. 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 16.12.2021

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Mads Lundemann**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne44181

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktiviteter er salg og service af vaskeriudstyr, samt levering af reservedele.

Botved System A/S har igennem årtier været den førende leverandør af maskiner, udstyr og systemer til hospitals- og industrivaskerierne i Danmark, på Færøerne og i Grønland.

I dag omfatter Botved System A/S' aktiviteter også resten af Norden, bl.a. via datterselskabet Botved Repella AB i Sverige.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 594 t.kr. mod et underskud på 1.853 t.kr. sidste år. Ledelsen anser resultatet som mindre tilfredsstillende, men som forventet som følge af, at selskabet har været påvirket af COVID-19.

Størstedelen af selskabets kunder er beskæftiget med hotel- og restaurationsbranchen, og det er en af de brancher der har været mest påvirket af COVID-19 og stadig er det.

Selskabet har iværksat tiltag, der skal sikre en tilpasning af forretningen til den aktuelle markedssituation og selskabet har dermed en forventning om en stigende indtjening i fremtiden.

## Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabet har i løbet af regnskabsåret konstateret en væsentlig fejl vedrørende måling af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, som har været opgjort til en for høj værdi. I overensstemmelse med reglerne for korrektion af væsentlige fejl er sammenligningstallene korrigeret. Fejlen har haft en samlet negativ effekt på resultatopgørelsen på 1.718 t.kr., heraf er 1.145 t.kr. indregnet som resultat af kapitalandele og 573 t.kr. er indregnet som andre eksterne omkostninger. Fejlen har haft en negativ effekt på egenkapitalen på 1.718 t.kr. Fejlen har ingen skattemæssig effekt. Balancesummen er påvirket negativt med 1.718 t.kr.

## Begivenheder efter balancedagen

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



# Resultatopgørelse for 2020/21

|   | Note | 2020/21<br>kr.   | 2019/20<br>kr.     |
|---|------|------------------|--------------------|
| <b>Bruttofortjeneste/-tab</b>                         | 1    | <b>6.900.411</b> | <b>6.770.195</b>   |
| Personaleomkostninger                                 | 2    | (7.256.156)      | (7.140.411)        |
| Af- og nedskrivninger                                 | 3    | (125.600)        | (207.996)          |
| Andre driftsomkostninger                              |      | 0                | (15.155)           |
| <b>Driftsresultat</b>                                 |      | <b>(481.345)</b> | <b>(593.367)</b>   |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder |      | (130.126)        | (1.146.902)        |
| Andre finansielle indtægter                           |      | 43.529           | 68.081             |
| Andre finansielle omkostninger                        | 4    | (148.921)        | (217.829)          |
| <b>Resultat før skat</b>                              |      | <b>(716.863)</b> | <b>(1.890.017)</b> |
| Skat af årets resultat                                | 5    | 122.860          | 37.102             |
| <b>Årets resultat</b>                                 |      | <b>(594.003)</b> | <b>(1.852.915)</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                |      |                  |                    |
| Overført resultat                                     |      | (594.003)        | (1.852.915)        |
| <b>Resultatdisponering</b>                            |      | <b>(594.003)</b> | <b>(1.852.915)</b> |

# Balance pr. 30.06.2021

## Aktiver

|  | Note | 2020/21<br>kr.    | 2019/20<br>kr.    |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede lignende rettigheder              |      | 0                 | 634               |
| <b>Immaterielle aktiver</b>                  | 6    | <b>0</b>          | <b>634</b>        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |      | 106.776           | 81.120            |
| Indretning af lejede lokaler                 |      | 50.647            | 116.268           |
| <b>Materielle aktiver</b>                    | 7    | <b>157.423</b>    | <b>197.388</b>    |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder     |      | 0                 | 0                 |
| Deposita                                     |      | 75.000            | 75.000            |
| <b>Finansielle aktiver</b>                   | 8    | <b>75.000</b>     | <b>75.000</b>     |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |      | <b>232.423</b>    | <b>273.022</b>    |
| Fremstillede varer og handelsvarer           |      | 3.303.783         | 3.215.070         |
| <b>Varebeholdninger</b>                      |      | <b>3.303.783</b>  | <b>3.215.070</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |      | 5.142.276         | 3.628.641         |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |      | 1.532.154         | 1.287.457         |
| Udskudt skat                                 |      | 363.980           | 231.980           |
| Andre tilgodehavender                        |      | 221.467           | 211.034           |
| Periodeafgrænsningsposter                    |      | 669.778           | 160.405           |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |      | <b>7.929.655</b>  | <b>5.519.517</b>  |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |      | <b>271.859</b>    | <b>1.218.541</b>  |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |      | <b>11.505.297</b> | <b>9.953.128</b>  |
| <b>Aktiver</b>                               |      | <b>11.737.720</b> | <b>10.226.150</b> |

**Passiver**

|   | Note | 2020/21<br>kr.    | 2019/20<br>kr.    |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital                            |      | 939.000           | 1.000.000         |
| Overført overskud eller underskud             |      | 56.180            | 650.642           |
| <b>Egenkapital</b>                            |      | <b>995.180</b>    | <b>1.650.642</b>  |
| Gæld til tilknyttede virksomheder             |      | 660.366           | 0                 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse      |      | 332.637           | 0                 |
| Anden gæld                                    |      | 453.465           | 467.624           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>        | 9    | <b>1.446.468</b>  | <b>467.624</b>    |
| Bankgæld                                      |      | 740.165           | 34.339            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser      |      | 4.049.333         | 4.179.616         |
| Gæld til tilknyttede virksomheder             |      | 82.968            | 693.884           |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse      |      | 0                 | 322.949           |
| Skyldig skat                                  |      | 39.913            | 30.773            |
| Anden gæld                                    | 10   | 4.383.693         | 2.846.323         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>        |      | <b>9.296.072</b>  | <b>8.107.884</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                     |      | <b>10.742.540</b> | <b>8.575.508</b>  |
| <b>Passiver</b>                               |      | <b>11.737.720</b> | <b>10.226.150</b> |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 11   |                   |                   |
| Eventualforpligtelser                         | 12   |                   |                   |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 13   |                   |                   |

# Egenkapitalopgørelse for 2020/21

|                                     | Virksomheds-<br>kapital<br>kr. | Overført<br>overskud eller<br>underskud<br>kr. | I alt<br>kr.     |
|-------------------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo                   | 1.000.000                      | 2.368.818                                      | 3.368.818        |
| Rettelse af væsentlige fejl         | 0                              | (1.718.176)                                    | (1.718.176)      |
| <b>Korrigeret egenkapital primo</b> | <b>1.000.000</b>               | <b>650.642</b>                                 | <b>1.650.642</b> |
| Kapitalnedsættelse                  | (61.000)                       | 61.000   | 0                |
| Valutakursreguleringer              | 0                              | (61.459)                                       | (61.459)         |
| Årets resultat                      | 0                              | (594.003)                                      | (594.003)        |
| <b>Egenkapital ultimo</b>           | <b>939.000</b>                 | <b>56.180</b>                                  | <b>995.180</b>   |

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabets bruttofortjeneste er ekstraordinært påvirket af indregning af andre driftsindtægter fra kompensationsordninger som følge af COVID-19. Selskabet har samlet indregnet lønkomensation for 568 t.kr. (2019/20: 537 t.kr.) og for kompensation for faste omkostninger 0 kr. (2019/20: 140 t.kr.) som andre driftsindtægter.

## 2 Personaleomkostninger

|   | 2020/21<br>kr.   | 2019/20<br>kr.   |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger                                | 6.438.598        | 6.299.464        |
| Pensioner   | 462.780          | 551.227          |
| Andre omkostninger til social sikring             | 185.795          | 183.386          |
| Andre personaleomkostninger                       | 168.983          | 106.334          |
|   | <b>7.256.156</b> | <b>7.140.411</b> |
| <br>  |                  |                  |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | <b>13</b>        | <b>13</b>        |

## 3 Af- og nedskrivninger

|                                       | 2020/21<br>kr. | 2019/20<br>kr. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 634            | 0              |
| Afskrivninger på materielle aktiver   | 124.966        | 207.996        |
|                                       | <b>125.600</b> | <b>207.996</b> |

## 4 Andre finansielle omkostninger

|   | 2020/21<br>kr. | 2019/20<br>kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 19.234         | 0              |
| Renteomkostninger i øvrigt                            | 39.302         | 118.320        |
| Valutakursreguleringer                                | 90.385         | 94.311         |
| Øvrige finansielle omkostninger                       | 0              | 5.198          |
|   | <b>148.921</b> | <b>217.829</b> |

## 5 Skat af årets resultat

|                         | 2020/21<br>kr.   | 2019/20<br>kr.  |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Aktuel skat             | 9.140            | 64.499          |
| Ændring af udskudt skat | (132.000)        | (101.601)       |
|                         | <b>(122.860)</b> | <b>(37.102)</b> |

## 6 Immaterielle aktiver

|                                     | Erhvervede<br>lignende<br>rettigheder<br>kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo                      | 25.449                                       |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>25.449</b>                                |
| Af- og nedskrivninger primo         | (24.815)                                     |
| Årets afskrivninger                 | (634)  |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b> | <b>(25.449)</b>                              |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>0</b>                                     |

## 7 Materielle aktiver

|                                     | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar<br>kr. | Indretning af<br>lejede lokaler<br>kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| Kostpris primo                      | 1.361.314  | 464.901                                |
| Tilgange                            | 85.000   | 0                                      |
| Afgange                             | (474.554)  | 0                                      |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>971.760</b>                                       | <b>464.901</b>                         |
| Af- og nedskrivninger primo         | (1.280.194)  | (348.633)                              |
| Årets afskrivninger                 | (59.344)   | (65.621)                               |
| Tilbageførsel ved afgang            | 474.554  | 0                                      |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b> | <b>(864.984)</b>                                     | <b>(414.254)</b>                       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>106.776</b>                                       | <b>50.647</b>                          |

## 8 Finansielle aktiver

|   | Kapitalandele<br>i tilknyttede<br>virksomheder<br>kr. | Deposita<br>kr. |
|---|---|-----------------|
| Kostpris primo  | 28.508  | 75.000          |
| <b>Kostpris ultimo</b>  | <b>28.508</b>   | <b>75.000</b>   |
| Nedskrivninger primo  | (28.508)  | 0               |
| Andel af årets resultat   | (130.126)   | 0               |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 130.126   | 0               |
| <b>Nedskrivninger ultimo</b>  | <b>(28.508)</b>                                       | <b>0</b>        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>                                   | <b>0</b>  | <b>75.000</b>   |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel<br>% |
|------------------------------------|----------|----------|----------------|
| Botved Repella                     | Sverige  | AB       | 100            |

## 9 Langfristede forpligtelser

|  | <b>Forfald<br/>efter 12<br/>måneder<br/>2020/21<br/>kr.</b> |
|--|---|
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 660.366   |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 332.637   |
| Anden gæld                               | 453.465   |
|  | <b>1.446.468</b>  |

Den langfristede anden gæld vedrører indefrosne feriemidler. Forpligtelsen forfalder til betaling, i takt med at medarbejdere forlader arbejdsmarkedet. Restgælden efter 5 år er fastsat ud fra en forventning om, at selskabet indbetaler de skyldige indefrosne feriepenge inden for 5 år.

## 10 Anden gæld

|  | <b>2020/21<br/>kr.</b> | <b>2019/20<br/>kr.</b> |
|--|------------------------|------------------------|
| Moms og afgifter                         | 858.124                | 1.987.884              |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 594.120                | 611.339                |
| Feriepengeforpligtelser                  | 500.841                | 235.135                |
| Anden gæld i øvrigt                      | 2.430.608              | 11.965                 |
|  | <b>4.383.693</b>       | <b>2.846.323</b>       |

## 11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

|  | <b>2020/21<br/>kr.</b> | <b>2019/20<br/>kr.</b> |
|--|------------------------|------------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt               | <b>3.445.112</b>       | <b>258.000</b>         |
| Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder | <b>3.180.000</b>       | <b>0</b>               |

## 12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kanich Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

## 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter og ubrugte kassekreditter, er der givet virksomhedspant på t.DKK 1.000 omfattende immaterielle anlægsaktiver, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 8.553.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabet har i løbet af regnskabsåret konstateret en væsentlig fejl vedrørende måling af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, som har været opgjort til en for høj værdi. I overensstemmelse med reglerne for korrektion af væsentlige fejl er sammenligningstallene korrigeret. Fejlen har haft en samlet negativ effekt på resultatopgørelsen på 1.718 t.kr., heraf er 1.145 t.kr. indregnet som resultat af kapitalandele og 573 t.kr. er indregnet som andre eksterne omkostninger. Fejlen har haft en negativ effekt på egenkapitalen på 1.718 t.kr. Fejlen har ingen skattemæssig effekt. Balancesummen er påvirket negativt med 1.718 t.kr.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er



opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta m.v.

**Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|   |          |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 6 år |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år     |

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Operationelle leasingaftaler**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Skyldig og tilgodehavende skat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.