

**MJ Service A/S**  
Langebjerg 23 C  
4000 Roskilde  
CVR-nr. 20986301

## **Årsrapport 2016**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.03.2017

### **Dirigent**

---

Navn: Peter Dufour

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Resultatopgørelse for 2016	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Balance pr. 31.12.2016	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Egenkapitalopgørelse for 2016	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Pengestrømsopgørelse for 2016	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Noter	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Anvendt regnskabspraksis	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

MJ Service A/S  
Langebjerg 23 C  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 20986301

Hjemsted: Registreret i Roskilde

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

### Bestyrelse

Peter Dufour, formand  
Mona Anita Dufour  
Celine Dufour  
Henrik Ingemand Sørensen

### Direktion

Pia Larsen

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for MJ Service 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 13.03.2017

### Direktion

Pia Larsen

### Bestyrelse

Peter Dufour  
formand

Mona Anita Dufour

Celine Dufour

Henrik Ingemand Sørensen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i MJ Service A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MJ Service A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 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 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 13.03.2017

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Henrik Agner Hansen  
statsautoriseret revisor

Torben Mortensen  
registreret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets vigtigste forretningsområde er rengøringsvirksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er opgjort til 2.842 t.kr., hvilket anses for tilfredsstillende. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 13.304 t.kr., og en egenkapital på 4.018 t.kr.

### Begivenheder efter balancedagen

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



## Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>37.472.567</b>	<b>42.060</b>
Personaleomkostninger	1	(33.462.119)	(39.206)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(531.034)</u>	<u>(601)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3.479.414</b>	<b>2.253</b>
Andre finansielle indtægter	3	162.605	171
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(1.879)</u>	<u>(9)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.640.140</b>	<b>2.415</b>
Skat af årets resultat	5	<u>(798.235)</u>	<u>(566)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>2.841.905</u></b>	<b><u>1.849</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		<u>2.841.905</u>	<u>1.849</u>
		<b><u>2.841.905</u></b>	<b><u>1.849</u></b>

## Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner		732.479	844
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		303.430	365
Indretning af lejede lokaler		33.893	50
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b><u>1.069.802</u></b>	<b><u>1.259</u></b>
Andre tilgodehavender		47.500	48
Udskudt skat	8	23.151	19
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	7	<b><u>70.651</u></b>	<b><u>67</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>1.140.453</u></b>	<b><u>1.326</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.571.241	6.320
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.043.268	5.007
Andre tilgodehavender		36.192	101
Periodeafgrænsningsposter		126.849	80
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>11.777.550</u></b>	<b><u>11.508</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>385.645</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>12.163.195</u></b>	<b><u>11.508</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>13.303.648</u></b>	<b><u>12.834</u></b>

## Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	9	1.176.471	1.176
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.841.905	1.849
<b>Egenkapital</b>		<b>4.018.376</b>	<b>3.025</b>
Bankgæld		0	196
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.525.752	1.890
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.260.364	1.393
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	48
Skyldige sambeskatningsbidrag		120.810	47
Anden gæld	10	6.378.346	6.235
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>9.285.272</b>	<b>9.809</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>9.285.272</b>	<b>9.809</b>
<b>Passiver</b>		<b>13.303.648</b>	<b>12.834</b>
Eventualforpligtelser	12		
Koncernforhold	13		

## Egenkapitalopgørelse for 2016

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	1.176.471	1.849.215	3.025.686
Udbetalt ordinært udbytte	0	(1.849.215)	(1.849.215)
Årets resultat	0	2.841.905	2.841.905
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.176.471</b>	<b>2.841.905</b>	<b>4.018.376</b>

## Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Driftsresultat		3.479.414	2.253
Af- og nedskrivninger		531.034	601
Ændringer i arbejdskapital	11	<u>(585.055)</u>	<u>(769)</u>
<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>3.425.393</b>	<b>2.085</b>
Modtagne finansielle indtægter		162.605	171
Betalte finansielle omkostninger		(1.879)	(9)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(729.431)</u>	<u>(613)</u>
<b>Pengestrømme vedrørende drift</b>		<b>2.856.688</b>	<b>1.634</b>
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		(370.048)	(568)
Salg af immaterielle anlægsaktiver		<u>28.500</u>	<u>0</u>
<b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b>		<b>(341.548)</b>	<b>(568)</b>
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		0	902
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		(84.533)	0
Udbetalt udbytte		<u>(1.849.215)</u>	<u>(2.677)</u>
<b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>		<b>(1.933.748)</b>	<b>(1.775)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>581.392</b>	<b>(709)</b>
Likvider primo		<u>(195.747)</u>	<u>513</u>
<b>Likvider ultimo</b>		<b>385.645</b>	<b>(196)</b>
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		385.645	0
Kortfristet gæld til banker		<u>0</u>	<u>(196)</u>
<b>Likvider ultimo</b>		<b>385.645</b>	<b>(196)</b>

## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	30.373.970	35.472
Pensioner	2.382.445	2.790
Andre omkostninger til social sikring	705.704	944
	<b>33.462.119</b>	<b>39.206</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>85</b>	<b>102</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	526.574	601
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.460	0
	<b>531.034</b>	<b>601</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>3. Andre finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	162.605	171
	<b>162.605</b>	<b>171</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>4. Andre finansielle omkostninger</b>		
Øvrige finansielle omkostninger	1.879	9
	<b>1.879</b>	<b>9</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	802.810	567
Ændring af udskudt skat	(4.575)	(2)
Effekt af ændrede skattesatser	0	1
	<b>798.235</b>	<b>566</b>

## Noter

	<b>Produktions- anlæg og maskiner kr.</b>	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>6. Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris primo	2.652.435	2.653.501	81.344
Tilgange	280.463	89.585	0
Afgange	(34.756)	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.898.142</b>	<b>2.743.086</b>	<b>81.344</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.807.693)	(2.289.117)	(31.182)
Årets afskrivninger	(359.766)	(150.539)	(16.269)
Tilbageførsel ved afgange	1.796	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(2.165.663)</b>	<b>(2.439.656)</b>	<b>(47.451)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>732.479</b>	<b>303.430</b>	<b>33.893</b>
		<b>Andre tilgode- havender kr.</b>	<b>Udskudt skat kr.</b>
<b>7. Finansielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris primo		47.500	18.576
Tilgange		0	4.575
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>47.500</b>	<b>23.151</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>47.500</b>	<b>23.151</b>
		<b>2016 kr.</b>	<b>2015 t.kr.</b>
<b>8. Udskudt skat</b>			
Immaterielle anlægsaktiver		29.179	29
Materielle anlægsaktiver		21.878	7
Tilgodehavender		(27.906)	(17)
		<b>23.151</b>	<b>19</b>

## Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
<b>9. Virksomhedskapital</b>			
A-aktier	1.058.823	1	1.058.823
B-aktier	117.648	1	117.648
	<b>1.176.471</b>		<b>1.176.471</b>

	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
<b>10. Anden gæld</b>		
Moms og afgifter	665.120	757
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	5.297.938	5.219
Andre skyldige omkostninger	415.288	259
	<b>6.378.346</b>	<b>6.235</b>

	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
<b>11. Ændring i arbejdskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	(233.771)	(972)
Ændring i tilgodehavender	(351.284)	203
	<b>(585.055)</b>	<b>(769)</b>

### 12. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MJ Service Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 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 administrationselskabets årsregnskab.

### 13. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:  
MJ Service Holding ApS, Langebjerg 23 C, 4000 Roskilde

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:  
MJ Service Holding ApS, Langebjerg 23 C, 4000 Roskilde



## 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.

### 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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

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

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning 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.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### 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 dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

Produktionsanlæg og maskiner	5-8 år
Biler	5 år
Edb	3 år
Software	3-5 år
Inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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

## Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### 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.

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 bankindeståender.

### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

### Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse 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.

### Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

## Anvendt regnskabspraksis

### Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.