



## MJ Service A/S

Langebjerg 23  
4000 Roskilde  
CVR-nr. 20986301

## Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
10.03.2021

---

**Niels Vahman Bang**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	8
Balance pr. 31.12.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2020	11
Pengestrømsopgørelse for 2020	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

MJ Service A/S  
Langebjerg 23  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 20986301  
Hjemsted: Roskilde  
Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

## Bestyrelse

Niels Vahman Bang, formand  
Peter Dufour  
Mona Anita Dufour  
Henrik Ingemand Sørensen  
Celine Dufour

## Direktion

Pia Larsen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
2300 København S

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 10.03.2021

## Direktion

**Pia Larsen**

## Bestyrelse

**Niels Vahman Bang**  
formand

**Peter Dufour**

**Mona Anita Dufour**

**Henrik Ingemand Sørensen**

**Celine Dufour**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i MJ Service A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MJ Service A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 10.03.2021

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Jens Sejer Pedersen**

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne14986

**Torben Mortensen**

registreret revisor

MNE-nr. mne18040

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets vigtigste forretningsområde er rengøringsvirksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er opgjort til 3.287 t.kr., hvilket anses for tilfredsstillende. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 12.972 t.kr., og en egenkapital på 4.463 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

	Note	2020 kr.	2019 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>30.577.133</b>	<b>32.266.598</b>
Personaleomkostninger	1	(25.911.877)	(27.978.543)
Af- og nedskrivninger	2	(528.769)	(550.249)
<b>Driftsresultat</b>		<b>4.136.487</b>	<b>3.737.806</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		12.579	2.088
Andre finansielle indtægter	3	68.144	28.086
Andre finansielle omkostninger	4	(6.467)	(3.643)
<b>Resultat før skat</b>		<b>4.210.743</b>	<b>3.764.337</b>
Skat af årets resultat	5	(923.816)	(828.363)
<b>Årets resultat</b>		<b>3.286.927</b>	<b>2.935.974</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		3.278.147	2.935.974
Overført resultat		8.780	0
<b>Resultatdisponering</b>		<b>3.286.927</b>	<b>2.935.974</b>

# Balance pr. 31.12.2020

## Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		1.013.364	1.123.656
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		388.480	440.531
Indretning af lejede lokaler		99.555	0
<b>Materielle aktiver</b>	6	<b>1.501.399</b>	<b>1.564.187</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		88.780	76.201
Andre tilgodehavender		47.500	47.500
Udskudt skat	8	18.531	15.620
<b>Finansielle aktiver</b>	7	<b>154.811</b>	<b>139.321</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.656.210</b>	<b>1.703.508</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.809.550	7.514.087
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.771.246	2.641.022
Andre tilgodehavender		28.733	14.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		19.273	12.226
Periodeafgrænsningsposter		109.677	115.137
<b>Tilgodehavender</b>		<b>9.738.479</b>	<b>10.296.472</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.577.067</b>	<b>22.761</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>11.315.546</b>	<b>10.319.233</b>
<b>Aktiver</b>		<b>12.971.756</b>	<b>12.022.741</b>

**Passiver**

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	9	1.176.471	1.176.471
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		8.780	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.278.147	2.935.974
<b>Egenkapital</b>		<b>4.463.398</b>	<b>4.112.445</b>
Anden gæld		2.956.712	969.544
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>2.956.712</b>	<b>969.544</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.152.984	1.574.280
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.008.104	948.736
Gæld til tilknyttede virksomheder		67.115	0
Anden gæld		3.323.443	4.417.736
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>5.551.646</b>	<b>6.940.752</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>8.508.358</b>	<b>7.910.296</b>
<b>Passiver</b>		<b>12.971.756</b>	<b>12.022.741</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Koncernforhold	14		

# Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.176.471	0	2.935.974	4.112.445
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(2.935.974)	(2.935.974)
Årets resultat	0	8.780	3.278.147	3.286.927
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.176.471</b>	<b>8.780</b>	<b>3.278.147</b>	<b>4.463.398</b>

# Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Driftsresultat		4.136.487	3.737.806
Af- og nedskrivninger		528.769	550.249
Ændringer i arbejdskapital	11	1.226.211	809.592
Gevinst ved salg af anlægsaktiver		(20.524)	0
<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>5.870.943</b>	<b>5.097.647</b>
Modtagne finansielle indtægter		68.144	28.086
Betalte finansielle omkostninger		(6.467)	(3.643)
Refunderet/(betalt) skat		(933.774)	(885.539)
<b>Pengestrømme vedrørende drift</b>		<b>4.998.846</b>	<b>4.236.551</b>
Køb mv. af materielle aktiver		(660.457)	(663.620)
Salg af materielle aktiver		215.000	0
Udlån til tilknyttede virksomheder		(63.109)	(1.672.113)
<b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b>		<b>(508.566)</b>	<b>(2.335.733)</b>
<b>Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering</b>		<b>4.490.280</b>	<b>1.900.818</b>
Udbetalt udbytte		(2.935.974)	(2.918.333)
<b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>		<b>(2.935.974)</b>	<b>(2.918.333)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>1.554.306</b>	<b>(1.017.515)</b>
Likvider primo		22.761	1.040.276
<b>Likvider ultimo</b>		<b>1.577.067</b>	<b>22.761</b>
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.577.067	22.761
<b>Likvider ultimo</b>		<b>1.577.067</b>	<b>22.761</b>

# Noter

## 1 Personalemkostninger

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	23.659.599	25.446.061
Pensioner	1.793.606	1.977.650
Andre omkostninger til social sikring	458.672	554.832
	<b>25.911.877</b>	<b>27.978.543</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	53	65

## 2 Af- og nedskrivninger

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på materielle aktiver	528.769	550.249
	<b>528.769</b>	<b>550.249</b>

## 3 Andre finansielle indtægter

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	68.132	28.086
Øvrige finansielle indtægter	12	0
	<b>68.144</b>	<b>28.086</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Øvrige finansielle omkostninger	6.467	3.643
	<b>6.467</b>	<b>3.643</b>

## 5 Skat af årets resultat

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	926.727	823.774
Ændring af udskudt skat	(2.911)	4.589
	<b>923.816</b>	<b>828.363</b>

## 6 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	4.342.999	3.355.448	81.344
Tilgange	462.771	91.371	106.315
Afgange	(311.534)	(448.296)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>4.494.236</b>	<b>2.998.523</b>	<b>187.659</b>
Af- og nedskrivninger primo	(3.219.343)	(2.914.917)	(81.344)
Årets afskrivninger	(378.587)	(143.422)	(6.760)
Tilbageførsel ved afgang	117.058	448.296	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(3.480.872)</b>	<b>(2.610.043)</b>	<b>(88.104)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.013.364</b>	<b>388.480</b>	<b>99.555</b>

## 7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	80.000	47.500	15.620
Tilgange	0	0	2.911
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>47.500</b>	<b>18.531</b>
Nedskrivninger primo	(3.799)	0	0
Andel af årets resultat	12.579	0	0
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<b>8.780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>88.780</b>	<b>47.500</b>	<b>18.531</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Servicefunktionen ApS	Roskilde	ApS	100,0	88.780	12.579

## 8 Udskudt skat

	2020 kr.	2019 kr.
Immaterielle aktiver	29.179	29.179
Materielle aktiver	4.681	2.971
Tilgodehavender	(15.329)	(16.530)
<b>Udskudt skat i alt</b>	<b>18.531</b>	<b>15.620</b>

## 9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.	Bogført pariværdi kr.
A.aktier	1.058.823	1	1.058.823	1.058.823
B-aktier	117.648	1	117.648	117.648
	<b>1.176.471</b>		<b>1.176.471</b>	<b>1.176.471</b>

## 10 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Anden gæld	2.956.712
	<b>2.956.712</b>

## 11 Ændring i arbejdskapital

	2020 kr.	2019 kr.
Ændring i tilgodehavender	695.264	1.158.190
Ændring i leverandørgæld mv.	530.947	(348.598)
	<b>1.226.211</b>	<b>809.592</b>

## 12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020 kr.	2019 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.185.831	1.129.753

## 13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MJ Service Holding 2 ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.



#### **14 Koncernforhold**

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

MJ Service Holding 2 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.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 2, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## 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 eksklusiv 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 lokale omkostninger, 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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

### **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 renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, 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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 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**

### **Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi 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.

### **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.

### **Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

### **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.

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

### **Modtagne forudbetalinger fra kunder**

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

### **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 skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, 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 optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.