



Anticimex A/S

Baldersbækvej 24, 1.
2635 Ishøj
CVR-nr. 21766488

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2022

Rune Sejersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Anticimex A/S

Baldersbækvej 24, 1.

2635 Ishøj

CVR-nr.: 21766488

Hjemsted: Ishøj

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Anders Ingemar Lönnebo, formand

Rune Sejersen

Tomas Mikael Björksiö

Direktion

Rune Sejersen, adm. dir.

Revisor

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Strandvejen 44

2900 Hellerup

CVR-nr. 33771231

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Anticimex 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. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ishøj, den 30.06.2022

Direktion

Rune Sejersen

adm. dir.

Bestyrelse

Anders Ingemar Lønnebo

formand

Rune Sejersen

Tomas Mikael Björksiö

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Anticimex A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Anticimex A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

Hellerup, den 30.06.2022

PricewaterhouseCoopers statsautoriseret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33771231

Kaare von Cappeln

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11629

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	61.102	76.338	75.796	64.647	61.902
Driftsresultat	(10.034)	(2.136)	(6.384)	5.814	(1.166)
Resultat af finansielle poster	(4.281)	(3.135)	(3.281)	(621)	(569)
Årets resultat	(11.495)	(4.367)	(22.089)	4.051	(715)
Balancesum	124.984	150.380	156.970	157.277	83.841
Investeringer i materielle aktiver	5.723	1.547	3.880	2.128	2.673
Egenkapital	1.698	13.193	17.560	39.650	35.599
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(154,38)	(28,40)	(77,22)	10,77	(1,99)
Soliditetsgrad (%)	1,35	8,77	11,18	25,21	42,46

Hoved- og nøgletal fra 2019 inkluderer det fusionerede selskab Kiratin A/S. Hoved- og nøgletal for tidligere år er ikke tilpasset.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed indenfor desinfektion, skadedyrsbekæmpelse, bygningsinspektion, fødevarerikkerhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -11.495 t.kr. mod -4.367 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 1.698 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende. Selskabets resultat for 2021 blev som følge af investering i salg samt mistede kommunekontrakter forringet i forhold til 2020.

Forventet udvikling

Selskabet forventer en positiv udvikling i aktivitetsniveauet samt en forbedring af driftsresultatet i 2022 som følge af forbedret drift og øget salg.

Videnressourcer

Det er i forhold til selskabets driftsrisiko vigtigt at fastholde en markedsledende position. Dette sikres ved tilstrækkeligt og løbende uddannelse og træning af videnressourcer i henhold til markedskrav og lovgivning samt fokuseret salg og markedsføring.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der er ingen egentlig forskningsaktivitet i virksomheden. Udviklingsaktiviteter omfatter primært en videreudvikling af de eksisterende produkter, ydelser og forretningsgange.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		61.102.141	76.338.439
Personaleomkostninger	2	(53.919.334)	(61.841.827)
Af- og nedskrivninger	3	(17.216.341)	(16.632.232)
Driftsresultat		(10.033.534)	(2.135.620)
Andre finansielle indtægter	4	29.747	58.744
Andre finansielle omkostninger	5	(4.311.011)	(3.193.305)
Resultat før skat		(14.314.798)	(5.270.181)
Skat af årets resultat	6	2.819.630	903.469
Årets resultat	7	(11.495.168)	(4.366.712)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		2.951.365	3.445.957
Goodwill		63.778.575	77.885.080
Immaterielle aktiver	8	66.729.940	81.331.037
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.735.588	3.283.304
Indretning af lejede lokaler		524.258	620.443
Materielle aktiver	9	7.259.846	3.903.747
Deposita		628.009	684.698
Finansielle aktiver	10	628.009	684.698
Anlægsaktiver		74.617.795	85.919.482
Råvarer og hjælpematerialer		2.486.989	2.574.698
Varebeholdninger		2.486.989	2.574.698
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.095.300	17.599.782
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		27.806.109	41.315.013
Udskudt skat	11	257.177	943.101
Andre tilgodehavender		35.275	218.399
Tilgodehavende skat		3.505.554	0
Periodeafgrænsningsposter	12	1.949.806	1.579.082
Tilgodehavender		47.649.221	61.655.377
Likvide beholdninger		229.966	229.966
Omsætningsaktiver		50.366.176	64.460.041
Aktiver		124.983.971	150.379.523

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		506.000	506.000
Overført overskud eller underskud		1.192.142	12.687.310
Egenkapital		1.698.142	13.193.310
Gæld til tilknyttede virksomheder		60.464.906	80.464.906
Anden gæld	13	6.699.648	3.603.747
Langfristede gældsforpligtelser	14	67.164.554	84.068.653
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.386.680	4.631.367
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.423.683	611.451
Skyldig skat		16.144.964	14.664.386
Anden gæld		11.019.420	11.226.772
Periodeafgrænsningsposter	15	22.146.528	21.983.584
Kortfristede gældsforpligtelser		56.121.275	53.117.560
Gældsforpligtelser		123.285.829	137.186.213
Passiver		124.983.971	150.379.523
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	19		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	20		
Koncernforhold	21		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	506.000	27.541.803	28.047.803
Rettelse af væsentlige fejl	0	(14.854.493)	(14.854.493)
Korrigeret egenkapital primo	506.000	12.687.310	13.193.310
Årets resultat	0	(11.495.168)	(11.495.168)
Egenkapital ultimo	506.000	1.192.142	1.698.142

Virksomhedskapitalen består af 506 aktier á kr. 1.000.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 år.

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter ledelsens skøn ikke indtruffet betydningsfulde hændelser i selskabet efter regnskabsårets afslutning.

2 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	47.852.617	55.748.067
Pensioner	4.593.088	4.841.052
Andre omkostninger til social sikring	1.473.629	1.252.708
	53.919.334	61.841.827
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	104	116

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B, stk. 3 er vederlag til direktionen ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger

	2021 kr.	2020 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	14.853.769	14.684.619
Afskrivninger på materielle aktiver	2.366.572	1.909.312
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(4.000)	38.301
	17.216.341	16.632.232

4 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	29.747	0
Renteindtægter i øvrigt	0	58.744
	29.747	58.744

5 Andre finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.823.007	3.190.434
Renteomkostninger i øvrigt	1.482.697	0
Valutakursreguleringer	5.307	2.871
	4.311.011	3.193.305

6 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	(1.837.192)	0
Ændring af udskudt skat	685.924	744.346
Regulering vedrørende tidligere år	(1.668.362)	(1.647.815)
	(2.819.630)	(903.469)

7 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Overført resultat	(11.495.168)	(4.366.712)
	(11.495.168)	(4.366.712)

8 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	7.103.250	146.162.810
Tilgange	252.672	0
Afgange	(529.800)	0
Kostpris ultimo	6.826.122	146.162.810
Af- og nedskrivninger primo	(3.657.293)	(68.277.730)
Årets afskrivninger	(747.264)	(14.106.505)
Tilbageførsel ved afgang	529.800	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.874.757)	(82.384.235)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.951.365	63.778.575

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	14.834.833	1.236.054
Tilgange	5.614.141	108.530
Afgange	(9.772.084)	(272.873)
Kostpris ultimo	10.676.890	1.071.711
Af- og nedskrivninger primo	(11.551.529)	(615.611)
Årets afskrivninger	(2.161.857)	(204.715)
Tilbageførsel ved afgang	9.772.084	272.873
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.941.302)	(547.453)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.735.588	524.258

10 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	684.698
Afgange	(56.689)
Kostpris ultimo	628.009
Regnskabsmæssig værdi ultimo	628.009

11 Udskudt skat

	2021 kr.	2020 kr.
Immaterielle aktiver	(4.680.747)	(4.511.028)
Materielle aktiver	342.860	480.385
Tilgodehavender	67.534	133.891
Fremførbare skattemæssige underskud	4.527.530	4.839.853
Udskudt skat i alt	257.177	943.101

Bevægelser i året	2021 kr.	2020 kr.
Primo	943.101	1.687.447
Indregnet i resultatopgørelsen	(685.924)	(744.346)
Ultimo	257.177	943.101

Udskudte skatteaktiver

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedører efterfølgende år.

13 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Feriepengeforpligtelser	3.571.595	3.603.747
Anden gæld i øvrigt	3.128.053	0
	6.699.648	3.603.747

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	60.464.906
Anden gæld	6.699.648
	67.164.554

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter betalinger vedrørende salg i 2021, der først indregnes som indtægter i det efterfølgende regnskabsår, når indregningskriterierne herfor er opfyldt.

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	13.877.091	12.656.093

17 Eventualforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	220.000	220.000
Eventualforpligtelser i alt	220.000	220.000

I forbindelse med regulering af skat vedrørende tidligere år, jf. omtale i anvendt regnskabspraksis, har Skattestyrelsen meddelt at selskabet måske har overtrådt bestemmelser i skatte- og afgiftslovene, der giver mulighed for en bøde op til den manglende skat.

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. 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 disse selskaber.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for garantiforpligtelser er pantsat likvid beholdning på 190 t.kr.

19 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Anticimex International AB ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Anticimex Group AB har bestemmende indflydelse på Anticimex International AB.

20 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. årsregnskabslovens § 98 C, stk. 7.

21 Koncernforhold

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

Anticimex Group AB, Hälsingegatan 40, Stockholm, Sverige

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

Anticimex Group AB, Hälsingegatan 40, Stockholm, Sverige

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i DKK.

Korrektion

Der er konstateret fejl i tidligere regnskabsår vedrørende skat for 2019 ved fusion. Dette har medført en forøgelse af skat for 2019 på 14.854 t.kr. som er korrigeret direkte på egenkapitalen pr. 31. december 2019.

Sammenligningstallene for balancen for 2020 samt sammenligningstal i hoved- og nøgletal er tilpasset.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger. Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af disse.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at servicen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabet udførte arbejde (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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 finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

IT software	5-10 år
-------------	---------

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

Materielle aktiver

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 og afvikling af den enkelte forpligtelse.

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 skat

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

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke indarbejdet pengestrømsopgørelse i årsrapporten, da den indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet aflagt af modervirksomheden.