

Dan Østergård ApS

Hobrovej 60, 9000 Aalborg
CVR-nr. 30 17 85 05

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.05.18

Ole Nielsen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Koncernoversigt	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 29

Selskabet

Dan Østergård ApS
Hobrovej 60
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 30 17 85 05
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

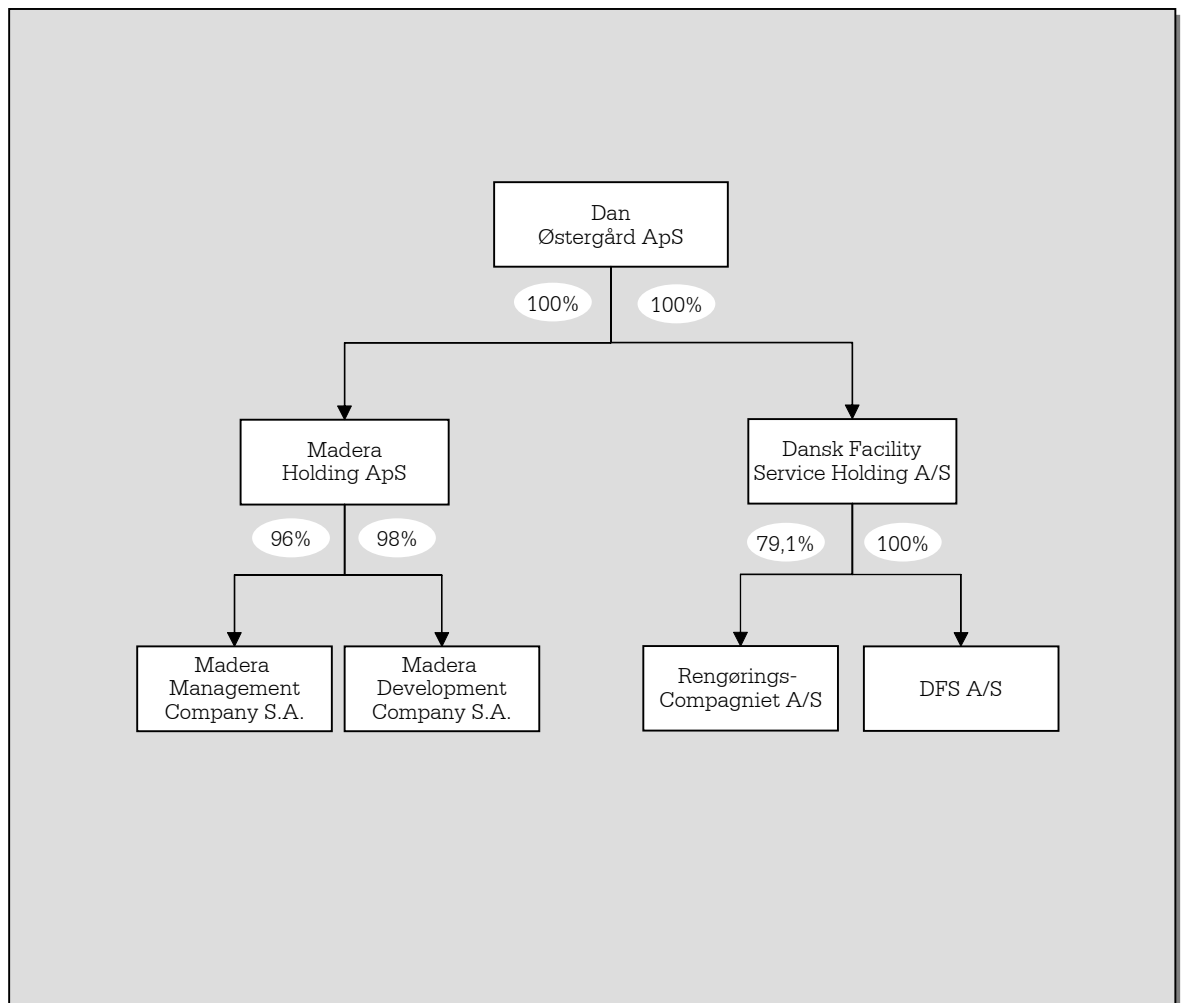
Dan Østergård

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea



Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Dan Østergård ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 18. maj 2018

Direktionen

Dan Østergård

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Dan Østergård ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Dan Østergård ApS for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 18. maj 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	75.826	78.025	86.390	77.551	69.633
Indeks	109	112	124	111	100
Resultat før af- og nedskrivninger	2.843	3.435	3.871	2.613	4.010
Indeks	71	86	97	65	100
Resultat af primær drift	1.482	2.100	2.614	1.382	2.840
Indeks	52	74	92	49	100
Finansielle poster i alt	-1.743	487	1.458	1.389	-384
Indeks	454	-127	-380	-362	100
Årets resultat	-398	2.003	3.083	2.095	1.875
Indeks	-21	107	164	112	100

Balance

Samlede aktiver	27.349	33.378	35.559	35.624	29.773
Indeks	92	112	119	120	100
Egenkapital	11.292	15.460	14.891	12.955	11.416
Indeks	99	135	130	113	100

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:					
Driften	477	2.555	8.224	-799	3.317
Investeringer	744	-2.023	-1.719	-1.653	-1.882
Finansiering	-1.376	-1.422	-675	-540	-556
Årets pengestrømme	-155	-890	5.830	-2.992	879

Nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-3%	13%	22%	17%	18%
Afkast af investeret kapital	15%	15%	21%	14%	30%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	41%	46%	42%	36%	38%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	194	213	228	213	185

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gns. investeret kapital ekskl. goodwill}}$
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver.
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejds-kapital.
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive rengøringsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed samt investeringsaktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på t.DKK -398 mod t.DKK 2.003 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 11.292.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2017 var et resultat før skat på niveau med 2016, hvilket i al væsentlighed blev opfyldt, hvis vi ser bort fra effekten af negative valutakursreguleringer i forbindelse med indregning af kapitalandele i og tilgodehavender hos de udenlandske dattervirksomheder.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende år.

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2017 t.DKK	2016 t.DKK	2017 t.DKK	2016 t.DKK
	75.826	78.025	-104	-138
2	-72.983	-74.590	0	0
	2.843	3.435	-104	-138
	-1.361	-1.335	0	0
	1.482	2.100	-104	-138
3	0	0	-632	1.756
	2	523	0	0
	-1.745	-36	-10	-26
	-1.743	487	-642	1.730
	-261	2.587	-746	1.592
	-137	-584	25	31
	-398	2.003	-721	1.623
4				

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.17 t.DKK	31.12.16 t.DKK	31.12.17 t.DKK	31.12.16 t.DKK
AKTIVER					
Note					
	Goodwill	641	1.252	0	0
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	641	1.252	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.238	1.868	0	0
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	10.987	16.187	0	0
6	Materielle anlægsaktiver i alt	14.225	18.055	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.718	11.744
8	Deposita	145	201	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	145	201	6.718	11.744
	Anlægsaktiver i alt	15.011	19.508	6.718	11.744
	Råvarer og hjælpematerialer	443	314	0	0
	Varebeholdninger i alt	443	314	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.742	12.469	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	15.147	13.559
	Tilgodehavende selskabsskat	52	20	367	771
	Andre tilgodehavender	842	781	150	140
	Periodeafgrænsningsposter	0	0	0	0
	Tilgodehavender i alt	11.636	13.270	15.664	14.470
	Likvide beholdninger	259	286	44	160
	Omsætningsaktiver i alt	12.338	13.870	15.708	14.630
	Aktiver i alt	27.349	33.378	22.426	26.374

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.17 t.DKK	31.12.16 t.DKK	31.12.17 t.DKK	31.12.16 t.DKK
PASSIVER					
Note					
	Selskabskapital	125	125	125	125
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	6.003	11.029
	Overført resultat	7.618	12.733	1.615	1.704
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.000	1.000	2.000	1.000
	Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere	9.743	13.858	9.743	13.858
9	Minoritetsinteresser	1.549	1.602	0	0
	Egenkapital i alt	11.292	15.460	9.743	13.858
10	Hensættelser til udskudt skat	114	267	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	114	267	0	0
11	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	11.956	12.298
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	0	11.956	12.298
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.521	1.393	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.469	2.741	0	0
	Anden gæld	11.953	13.517	727	218
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.943	17.651	727	218
	Gældsforpligtelser i alt	15.943	17.651	12.683	12.516
	Passiver i alt	27.349	33.378	22.426	26.374
12	Eventualforpligtelser				
13	Nærtstående parter				

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
---------------	----------------------	---	----------------------	--	--	---------------------------	----------------------

Koncern:

Egenkapitalopgørelse for
01.01.16 - 31.12.16

Saldo pr. 01.01.16	125	0	12.110	1.000	13.235	1.656	14.891
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000	-1.000	-418	-1.418
Køb af minoritetsandele	0	0	0	0	0	-16	-16
Forslag til resultat- disponering	0	0	623	1.000	1.623	380	2.003
Saldo pr. 31.12.16	125	0	12.733	1.000	13.858	1.602	15.460

Egenkapitalopgørelse for
01.01.17 - 31.12.17

Saldo pr. 01.01.17	125	0	12.733	1.000	13.858	1.602	15.460
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000	-1.000	-376	-1.376
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-2.394	0	-2.394	0	-2.394
Forslag til resultat- disponering	0	0	-2.721	2.000	-721	323	-398
Saldo pr. 31.12.17	125	0	7.618	2.000	9.743	1.549	11.292

Moder:

Egenkapitalopgørelse for
01.01.16 - 31.12.16

Saldo pr. 01.01.16	125	11.073	1.037	1.000	13.235	0	13.235
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000	-1.000	0	-1.000
Forslag til resultat- disponering	0	-44	667	1.000	1.623	0	1.623
Saldo pr. 31.12.16	125	11.029	1.704	1.000	13.858	0	13.858

Egenkapitalopgørelse for
01.01.17 - 31.12.17

Saldo pr. 01.01.17	125	11.029	1.704	1.000	13.858	0	13.858
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000	-1.000	0	-1.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-2.394	0	0	-2.394	0	-2.394
Forslag til resultat- disponering	0	-2.632	-89	2.000	-721	0	-721
Saldo pr. 31.12.17	125	6.003	1.615	2.000	9.743	0	9.743

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2017 t.DKK	2016 t.DKK
Årets resultat	-398	2.003
14 Reguleringer	3.240	1.347
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-129	87
Tilgodehavender	1.665	2.953
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-273	-534
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.563	-2.217
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.542	3.639
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	2	295
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.745	-33
Betalt selskabsskat	-322	-1.346
Pengestrømme fra driften	477	2.555
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.603	-2.084
Salg af materielle anlægsaktiver	2.291	93
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-32
Salg af finansielle anlægsaktiver	56	0
Pengestrømme fra investeringer	744	-2.023
Betalt udbytte	-1.376	-1.422
Pengestrømme fra finansiering	-1.376	-1.422
Årets samlede pengestrømme	-155	-890
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	-1.107	-217
Likvide beholdninger ved årets slutning	-1.262	-1.107
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	259	286
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-1.521	-1.393
I alt	-1.262	-1.107

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2017 t.DKK	2016 t.DKK	2017 t.DKK	2016 t.DKK
2. Personaleomkostninger				
Lønninger	65.218	66.430	0	0
Pensioner	5.442	5.343	0	0
Andre omkostninger til social sikring	886	907	0	0
Andre personaleomkostninger	1.437	1.910	0	0
I alt	72.983	74.590	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	194	213	0	0

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-632	1.756
---	---	---	------	-------

4. Resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-2.632	-44
Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.000	1.000	2.000	1.000
Minoritetsinteresser	323	380	0	0
Overført resultat	-2.721	623	-89	667
I alt	-398	2.003	-721	1.623

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.17	6.088
Kostpris pr. 31.12.17	6.088
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-4.835
Afskrivninger i året	-612
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-5.447
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	641

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncernen:		
Kostpris pr. 01.01.17	4.780	16.187
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	-1.685
Tilgang i året	726	877
Afgang i året	-220	-2.988
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.404	-1.404
Kostpris pr. 31.12.17	6.690	10.987
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-2.912	0
Afskrivninger i året	-749	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	209	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-3.452	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	3.238	10.987

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.17	715
Kostpris pr. 31.12.17	715
Opskrivninger pr. 01.01.17	11.029
Årets resultat fra kapitalandele	-632
Udbytte relateret til kapitalandele	-2.000
Opskrivninger pr. 31.12.17	8.397
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	-2.394
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-2.394
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	6.718
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Dansk Facility Service Holding A/S, Aalborg	100%
RengøringsCompagniet A/S, Aalborg	79,1%
Dansk Facility Service A/S, Aalborg	100%
Madera Holding ApS, Aalborg	100%

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i t.DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.17	201
Afgang i året	-56
Kostpris pr. 31.12.17	145

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.17 t.DKK	31.12.16 t.DKK	31.12.17 t.DKK	31.12.16 t.DKK

9. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	1.602	1.656	0	0
Betalt udbytte	-376	-418	0	0
Køb af minoritetsandele	0	-16	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	323	380	0	0
I alt	1.549	1.602	0	0

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.17	267	403	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-153	-136	0	0
Udskudt skat pr. 31.12.17	114	267	0	0
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Udskudt skatteforpligtelse	114	267	0	0

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Koncern:			
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	11.956	12.298
I alt	0	11.956	12.298
Modervirksomhed:			
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	11.956	12.298
I alt	0	11.956	12.298

12. Eventualforpligtelser

Koncernen:

Andre eventualforpligtelser

Koncernen har indgået huslejekontrakter i alle rengøringsafdelinger.

Modervirksomheden:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset sammen med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Dan Østergård, Rytterholtsvej 4, 8600 Silkeborg

Kapitalejer

	Koncern	
	2017 t.DKK	2016 t.DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-1	-85
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.361	1.335
Finansielle indtægter	-2	-523
Finansielle omkostninger	1.745	36
Skat af årets resultat	137	584
I alt	3.240	1.347

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**KONCERNREGNSKAB**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalandele, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb af minoritetsandele i en dattervirksomhed og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ophør af kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

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

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i dattervirksomheder efter den indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.