

RengøringsCompagniet A/S

Hobrovej 60, 9000 Aalborg
CVR-nr. 32 26 01 44

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.05.18

Ole Nielsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 24

Selskabet

RengøringsCompagniet A/S
Hobrovej 60
9000 Aalborg
Telefon: 98 13 81 90
E-mail: regnskab@rc-as.dk
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 32 26 01 44
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Dan Østergård

Bestyrelse

Tore Monsen, formand
Morten Jensen
Siff Ørnbæk
Dan Østergård
Eirik Olafsson

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Modervirksomhed

Dansk Facility Service Holding A/S, Aalborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Rengørings-Compagniet A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 10. april 2018

Direktionen

Dan Østergård

Bestyrelsen

Tore Monsen
Formand

Morten Jensen

Siff Ørnæk

Dan Østergård

Eirik Olafsson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i RengøringsCompagniet A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for RengøringsCompagniet A/S for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 10. april 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVEDTAL

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	66.191	68.631	77.408	71.541	63.321
Indeks	105	108	122	113	100
Resultat før af- og nedskrivninger	3.410	3.631	3.827	2.855	3.950
Indeks	86	92	97	72	100
Resultat af primær drift	2.107	2.338	2.576	1.623	2.791
Indeks	75	84	92	58	100
Finansielle poster i alt	-17	-2	-34	-45	-32
Indeks	53	6	106	141	100
Årets resultat	1.627	1.819	1.930	1.198	2.111
Indeks	77	86	91	57	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	20.147	21.519	22.295	23.704	20.744
Indeks	97	104	107	114	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	705	705	455	915	1.162
Indeks	61	61	39	79	100
Egenkapital	7.496	7.669	7.849	7.120	7.722
Indeks	97	99	102	92	100

Væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.626.989 mod DKK 1.819.209 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 7.495.563.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2017 var et resultat før skat på niveau med 2016, hvilket i al væsentlighed blev opfyldt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat for det kommende år på niveau med indeværende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er selskabet overdraget til ny koncern, og en ny bestyrelse er tiltrådt i forbindelse hermed. Efter regnskabsårets afslutning er der ikke herudover indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
	Bruttofortjeneste	66.190.870	68.631.269
2	Personaleomkostninger	-62.780.884	-65.000.622
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.409.986	3.630.647
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.302.772	-1.292.311
	Resultat af primær drift	2.107.214	2.338.336
	Finansielle indtægter	0	5
	Finansielle omkostninger	-16.844	-1.572
	Finansielle poster i alt	-16.844	-1.567
	Resultat før skat	2.090.370	2.336.769
3	Skat af årets resultat	-463.381	-517.560
	Årets resultat	1.626.989	1.819.209
4	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Goodwill	599.461	1.197.261
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	599.461	1.197.261
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.753.685	1.758.387
6	Materielle anlægsaktiver i alt	1.753.685	1.758.387
7	Deposita	145.571	201.078
	Finansielle anlægsaktiver i alt	145.571	201.078
	Anlægsaktiver i alt	2.498.717	3.156.726
	Råvarer og hjælpematerialer	416.050	287.000
	Varebeholdninger i alt	416.050	287.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.487.739	11.465.869
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.440.122	6.257.415
	Andre tilgodehavender	240.325	352.018
	Tilgodehavender i alt	17.168.186	18.075.302
	Likvide beholdninger	63.979	0
	Omsætningsaktiver i alt	17.648.215	18.362.302
	Aktiver i alt	20.146.932	21.519.028

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
8	Selskabskapital	2.000.000	2.000.000
	Overført resultat	3.895.563	3.868.574
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.600.000	1.800.000
	Egenkapital i alt	7.495.563	7.668.574
9	Hensættelser til udskudt skat	112.021	263.250
	Hensatte forpligtelser i alt	112.021	263.250
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.112.834	940.047
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.354.917	1.529.492
	Selskabsskat	614.610	654.156
	Anden gæld	9.456.987	10.463.509
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.539.348	13.587.204
	Gældsforpligtelser i alt	12.539.348	13.587.204
	Passiver i alt	20.146.932	21.519.028

- 10 Eventualforpligtelser
 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	2.000.000	3.849.365	2.000.000
Betalt udbytte	0	0	-2.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	19.209	1.800.000
Saldo pr. 31.12.16	2.000.000	3.868.574	1.800.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	2.000.000	3.868.574	1.800.000
Betalt udbytte	0	0	-1.800.000
Forslag til resultatdisponering	0	26.989	1.600.000
Saldo pr. 31.12.17	2.000.000	3.895.563	1.600.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
Årets resultat	1.626.989	1.819.209
13 Reguleringer	1.782.286	1.726.370
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdning	-129.050	87.339
Tilgodehavender	907.116	-61.934
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-174.575	46.177
Anden driftsafledt gæld	-1.006.522	-1.545.694
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.006.244	2.071.467
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	5
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-16.844	-1.572
Betalt selskabsskat	-654.156	-553.264
Pengestrømme fra driften	2.335.244	1.516.636
Køb af materielle anlægsaktiver	-710.759	-704.561
Salg af materielle anlægsaktiver	11.200	93.100
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-17.810
Salg af finansielle anlægsaktiver	55.507	0
Pengestrømme fra investeringer	-644.052	-629.271
Frie pengestrømme	1.691.192	887.365
Betalt udbytte	-1.800.000	-2.000.000
Pengestrømme fra finansiering	-1.800.000	-2.000.000
Årets samlede pengestrømme	-108.808	-1.112.635
Likvide beholdninger	-940.047	172.588
Likvide beholdninger ved årets slutning	-1.048.855	-940.047
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	63.979	0
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-1.112.834	-940.047
I alt	-1.048.855	-940.047

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er selskabet overdraget til ny koncern, og en ny bestyrelse er tiltrådt i forbindelse hermed. Efter regnskabsårets afslutning er der ikke herudover indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2017	2016
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	55.988.946	57.859.828
Pensioner	4.787.930	4.705.201
Andre omkostninger til social sikring	825.624	842.187
Andre personaleomkostninger	1.178.384	1.593.406

I alt	62.780.884	65.000.622
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	172	190
--	-----	-----

3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	614.610	654.156
Årets regulering af udskudt skat	-151.229	-136.596

I alt	463.381	517.560
-------	---------	---------

4. Resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.600.000	1.800.000
Overført resultat	26.989	19.209

I alt	1.626.989	1.819.209
-------	-----------	-----------

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.17	6.018.734
Kostpris pr. 31.12.17	6.018.734
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-4.821.473
Afskrivninger i året	-597.800
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-5.419.273
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	599.461

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.17	4.531.108
Tilgang i året	710.759
Afgang i året	-219.611
Kostpris pr. 31.12.17	5.022.256
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-2.772.721
Afskrivninger i året	-704.972
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	209.122
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-3.268.571
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	1.753.685

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.17	201.078
Afgang i året	-55.507
Kostpris pr. 31.12.17	145.571

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktieklasser A	18.400	1.840.000
Aktieklasser B	1.600	160.000
I alt		2.000.000
	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.17	263.250	399.846
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-151.229	-136.596
Udskudt skat pr. 31.12.17	112.021	263.250

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed.

Selskabet har indgået huslejekontrakter i alle rengøringsafdelinger.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Dansk Facility Service Holding A/S, Aalborg	Direkte modervirksomhed
Dan Østergård ApS, Aalborg	Ultimativ modervirksomhed

Selskabet indgår sammen med Dansk Facility Service Holding A/S, Aalborg i koncernregnskabet for modervirksomheden Dan Østergård ApS, Aalborg.

	2017 DKK	2016 DKK
13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-711	-85.068
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.302.772	1.292.311
Finansielle indtægter	0	-5
Finansielle omkostninger	16.844	1.572
Skat af årets resultat	463.381	517.560
I alt	1.782.286	1.726.370

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore 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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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".

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

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

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

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

Nettorealiseringsværdien 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.

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.

14. 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

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 selskabets aktiekapital 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.