

RengøringsCompagniet A/S

Vandmanden 10H, 9200 Aalborg SV
CVR-nr. 32 26 01 44

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.03.20

Tore Monsen
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 - 29

Selskabet

RengøringsCompagniet A/S
Vandmanden 10H
9200 Aalborg SV
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

Eirik Olafsson

Bestyrelse

Tore Monsen, formand
Morten Jensen
Siff Ørnbæk
Eirik Olafsson
Rune Kristian Monsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Danske Bank A/S
DNB Bank ASA

Modervirksomhed

Tomagruppen ApS, Lolland

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 19. marts 2020

Direktionen

Eirik Olafsson

Bestyrelsen

Tore Monsen
Formand

Morten Jensen

Siff Ørnbæk

Eirik Olafsson

Rune Kristian Monsen

Til kapitalejeren i RengøringsCompagniet A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for RengøringsCompagniet A/S for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 19. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	83.996	71.352	66.191	68.631	77.408
Indeks	109	92	86	89	100
Resultat før af- og nedskrivninger	-285	3.847	3.410	3.631	3.827
Indeks	-7	101	89	95	100
Resultat af primær drift	-790	2.578	2.107	2.338	2.576
Indeks	-31	100	82	91	100
Finansielle poster i alt	-4.044	227	-17	-2	-34
Indeks	11.894	-668	50	6	100
Årets resultat	-4.524	2.193	1.627	1.819	1.930
Indeks	-234	114	84	94	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	47.428	22.710	20.160	21.519	22.295
Indeks	213	102	90	97	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	77	183	711	705	455
Indeks	17	40	156	155	100
Egenkapital	2.064	8.089	7.496	7.669	7.849
Indeks	26	103	96	98	100

Væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -4.524.256 mod DKK 2.193.173 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.064.480.

Ledelsen finder årets resultat meget utilfredsstillende. Selskabets drift i 2019 har været negativt påvirket af en udskiftning i ledelsesstrukturen samt ekstraordinære omkostninger i forbindelse med indførelse af flere nye IT systemer. De afholdte omkostninger er dels engangsomkostninger og dels omkostninger afholdt for at skabe en positiv virkning fremadrettet og dermed en forbedret drift.

Primo 2020 har COVID-19 ramt verden, og der er igangsat omfattende tiltag verden rundt for at undgå, at virussen breder sig for hurtigt. På regnskabsafslæggelsestidspunktet har ledelsen ikke set tegn på, at selskabets aktiviteter er væsentligt ramt af konsekvenserne af situationen, og årsrapporten for 2019 påvirkes således ikke heraf.

Hvorvidt situationen vil få konsekvenser for aktivitetsniveauet i regnskabsåret 2020 er på nuværende tidspunkt ikke til at forudsige, men ledelsen følger situationen samt myndighedernes og selskabets brancheforenings anvisninger tæt.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer et væsentligt forbedret og positivt resultat for 2020.

Efterfølgende begivenheder

Det forventes besluttet, at selskabet med virkning for regnskabsåret 2020 fusioneres med 3 andre selskaber i koncernen med RengøringsCompagniet A/S som det fortsættende selskab. Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	83.996.068	71.351.731
2	Personaleomkostninger	-84.281.204	-67.504.452
	Resultat før af- og nedskrivninger	-285.136	3.847.279
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-504.897	-1.269.138
	Resultat af primær drift	-790.033	2.578.141
	Andre driftsomkostninger	-12.861	0
	Resultat før finansielle poster	-802.894	2.578.141
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-3.367.121	0
4	Andre finansielle indtægter	0	260.192
5	Andre finansielle omkostninger	-676.531	-32.706
	Resultat før skat	-4.846.546	2.805.627
6	Skat af årets resultat	322.290	-612.454
	Årets resultat	-4.524.256	2.193.173
7	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	0	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	784.448	1.266.595
9	Materielle anlægsaktiver i alt	784.448	1.266.595
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	28.696.095	0
11	Deposita	267.550	247.094
	Finansielle anlægsaktiver i alt	28.963.645	247.094
	Anlægsaktiver i alt	29.748.093	1.513.689
	Råvarer og hjælpematerialer	621.820	281.963
	Varebeholdninger i alt	621.820	281.963
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.403.528	10.145.674
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	707.934	8.768.444
12	Udskudt skatteaktiv	142.471	61.948
	Tilgodehavende selskabsskat	241.767	0
	Andre tilgodehavender	325.527	627.210
13	Periodeafgrænsningsposter	22.035	154.204
	Tilgodehavender i alt	13.843.262	19.757.480
	Likvide beholdninger	3.214.922	1.157.131
	Omsætningsaktiver i alt	17.680.004	21.196.574
	Aktiver i alt	47.428.097	22.710.263

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
14	Selskabskapital	2.000.000	2.000.000
	Overført resultat	64.480	4.588.736
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
Egenkapital i alt		2.064.480	8.088.736
15	Gæld til kreditinstitutter	17.400.000	0
15	Anden gæld	366.128	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		17.766.128	0
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5.800.000	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	949.717	1.653
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.406.740	990.641
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.601.484	0
	Selskabsskat	0	786.423
	Anden gæld	7.839.548	12.842.810
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		27.597.489	14.621.527
Gældsforpligtelser i alt		45.363.617	14.621.527
Passiver i alt		47.428.097	22.710.263
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	2.000.000	3.895.563	1.600.000
Betalt udbytte	0	0	-1.600.000
Forslag til resultatdisponering	0	693.173	1.500.000
Saldo pr. 31.12.18	2.000.000	4.588.736	1.500.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	2.000.000	4.588.736	1.500.000
Betalt udbytte	0	0	-1.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	-4.524.256	0
Saldo pr. 31.12.19	2.000.000	64.480	0

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	-4.524.256	2.193.173
19 Reguleringer	4.217.510	1.654.106
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdning	-339.857	134.087
Tilgodehavender	6.236.508	-2.514.733
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.416.099	-364.276
Anden driftsafledt gæld	3.964.349	3.373.210
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	12.970.353	4.475.567
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	260.192
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-676.531	-32.706
Betalt selskabsskat	-786.423	-614.610
Pengestrømme fra driften	11.507.399	4.088.443
Køb af materielle anlægsaktiver	-76.500	-182.587
Salg af materielle anlægsaktiver	62.500	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-32.083.672	-101.523
Pengestrømme fra investeringer	-32.097.672	-284.110
Frie pengestrømme	-20.590.273	3.804.333
Betalt udbytte	-1.500.000	-1.600.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	39.000.000	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-15.800.000	0
Pengestrømme fra finansiering	21.700.000	-1.600.000
Årets samlede pengestrømme	1.109.727	2.204.333
Likvide beholdninger	1.155.478	-1.048.855
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.265.205	1.155.478
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.214.922	1.157.131
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-949.717	-1.653
I alt	2.265.205	1.155.478

1. Efterfølgende begivenheder

Det forventes besluttet, at selskabet med virkning for regnskabsåret 2020 fusioneres med 3 andre selskaber i koncernen med RengøringsCompagniet A/S som det fortsættende selskab. Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2019	2018
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	75.612.135	60.191.222
Pensioner	6.033.033	4.995.294
Andre omkostninger til social sikring	1.227.497	992.835
Andre personaleomkostninger	1.408.539	1.325.101

I alt	84.281.204	67.504.452
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	205	176
--	-----	-----

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-2.078.278	0
Afskrivning på goodwill	-1.288.843	0

I alt	-3.367.121	0
-------	------------	---

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	240.710
Øvrige finansielle indtægter	0	19.482

I alt	0	260.192
-------	---	---------

	2019	2018
	DKK	DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	676.531	32.706
----------------------------	---------	--------

6. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-241.767	786.423
Årets regulering af udskudt skat	-80.523	-173.969
I alt	-322.290	612.454

7. Resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
Overført resultat	-4.524.256	693.173
I alt	-4.524.256	2.193.173

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.19	6.018.734
Kostpris pr. 31.12.19	6.018.734
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-6.018.734
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-6.018.734
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	0

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	5.204.843
Tilgang i året	76.500
Afgang i året	-267.017
Kostpris pr. 31.12.19	5.014.326
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-3.938.247
Afskrivninger i året	-504.897
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	213.266
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-4.229.878
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	784.448

10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Tilgang i året	32.063.216
Kostpris pr. 31.12.19	32.063.216
Årets resultat fra kapitalandele	-2.078.278
Opskrivninger pr. 31.12.19	-2.078.278
Afskrivninger på goodwill	-1.288.843
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-1.288.843
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	28.696.095
Goodwill ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	12.888.425
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Toma Facility A/S, Brøndby	100%
Den Rene Linie ApS, Aarhus	100%

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.19	247.094
Tilgang i året	20.456
Kostpris pr. 31.12.19	267.550

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.19	61.948	-112.021
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	80.523	173.969
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.19	142.471	61.948

Selskabet har pr. 31.12.19 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 142, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	22.035	70.319
Andre periodeafgrænsningsposter	0	83.885
I alt	22.035	154.204

14. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	18.400	1.840.000
Kapitalklasse B	1.600	160.000
I alt		2.000.000

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til kreditinstitutter	5.800.000	0	23.200.000	0
Anden gæld	0	0	366.128	0
I alt	5.800.000	0	23.566.128	0

16. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 1.717 pr. 31.12.19.

Selskabet har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse hertil udgør pr. 31.12.19 t.DKK 7.491.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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 moder-virksomhed.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Tomagruppen ApS, Lolland	Direkte modervirksomhed
TomaGruppen AS, Norge	Ultimativ modervirksomhed

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne TomaGruppen AS, Norge og Tomagruppen ApS, Lolland.

	2019 DKK	2018 DKK
19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-21.610	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	504.897	1.269.138
Andre driftsomkostninger	12.861	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.367.121	0
Finansielle indtægter	0	-260.192
Finansielle omkostninger	676.531	32.706
Skat af årets resultat	-322.290	612.454
I alt	4.217.510	1.654.106

20. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Tomagruppen ApS, Lolland, CVR-nr. 58 59 02 15, der udarbejder koncernregnskab.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovertagelse 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.

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

20. 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	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der 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 rentekomkostninger m.v.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter 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.

Goodwill indregnet under kapitalandele i dattervirksomheder afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 5 år under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder indregnes 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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.