

# Toma Facility Danmark A/S

Ved Lunden 4, 8230 Åbyhøj  
CVR-nr. 32 26 01 44

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 23.03.23

Steen Wæver  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 26

---

---

**Selskabet**

---

Toma Facility Danmark A/S  
Ved Lunden 4  
8230 Åbyhøj  
Telefon: 27 84 66 07  
Hjemsted: Aarhus  
CVR-nr.: 32 26 01 44  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Lars Ulff Falkenberg

---

**Bestyrelse**

---

Tore Monsen, formand  
Morten Jensen  
Rune Kristian Monsen  
Steen Wæver  
Lars-Ole Andreasen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

DNB Bank ASA

---

**Modervirksomhed**

---

Tomagruppen ApS, Lolland

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Toma Facility Danmark 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 23. marts 2023

**Direktionen**

Lars Ulf Falkenberg

**Bestyrelsen**

Tore Monsen  
Formand

Morten Jensen

Rune Kristian Monsen

Steen Wæver

Lars-Ole Andreasen

## Til kapitalejeren i Toma Facility Danmark A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Toma Facility Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere 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 23. marts 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne28606

## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	134.816	127.808	133.660	83.996	71.352
Indeks	189	179	187	118	100
Resultat før af- og nedskrivninger	-7.248	-7.744	-4.441	-285	3.847
Indeks	-188	-201	-115	-7	100
Resultat af primær drift	-14.382	-17.639	-8.026	-790	2.578
Indeks	-558	-684	-311	-31	100
Finansielle poster i alt	-266	-548	-462	-4.044	227
Årets resultat	-14.647	-14.479	-6.933	-4.524	2.193
Indeks	-668	-660	-316	-206	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	69.724	55.940	53.308	47.428	22.710
Indeks	307	246	235	209	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.660	1.683	25	77	183
Indeks	907	920	14	42	100
Egenkapital	6.963	5.611	5.340	2.064	8.089
Indeks	86	69	66	26	100



### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive rengøringsvirksomhed samt levering af øvrige Facility Management relaterede ydelser.

Selskabets services leveres til private og offentlige virksomheder i Danmark.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -14.647.366 mod DKK -14.479.380 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.963.174.

Forventningen til året var et resultat i størrelsesordenen t.DKK -2.500 - t.DKK -3.000 og målsætningen blev således ikke opfyldt. Resultatet vurderes derfor som særdeles utilfredsstillende.

Selskabets drift har i 2022 været negativt påvirket af enkelte større kontrakter samt af en udskiftning i ledelsesstrukturen.

Året 2022 har været karakteriseret ved en ekstraordinær nedskrivning af de immaterielle anlægsaktiver på t.DKK 3.450.

Koncernens modervirksomhed har som følge af ovenstående ultimo 2022 valgt at konsolidere selskabet med et koncerntilskud på t.DKK 16.000, og selskabets egenkapital er således genetableret ved udgangen af regnskabsåret.

### Forventet udvikling

Som et led i selskabets fortsatte vækst og tilpasning af aktiviteter forventes der for 2023 et positivt EBITDA resultat.

### Eksternt miljø

Selskabet er bevidst om miljø og handler i overensstemmelse med gældende miljø- og sikkerhedslovgivning og har ligeledes miljøcertificering efter ISO 14001-standarden.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>134.815.504</b>	<b>127.808.159</b>
2	Personaleomkostninger	-142.063.196	-135.552.440
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-7.247.692</b>	<b>-7.744.281</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-7.133.982	-9.894.926
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-14.381.674</b>	<b>-17.639.207</b>
3	Finansielle indtægter	183.588	1.132
4	Finansielle omkostninger	-449.280	-549.171
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-265.692</b>	<b>-548.039</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-14.647.366</b>	<b>-18.187.246</b>
5	Skat af årets resultat	0	3.707.866
	<b>Årets resultat</b>	<b>-14.647.366</b>	<b>-14.479.380</b>
6	Forslag til resultatdisponering		

		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>			
Note			
	Goodwill	9.375.673	16.022.797
7	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>9.375.673</b>	<b>16.022.797</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.062.687	1.889.699
8	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.062.687</b>	<b>1.889.699</b>
9	Deposita	374.900	384.900
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>374.900</b>	<b>384.900</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>12.813.260</b>	<b>18.297.396</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	741.541	542.521
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>741.541</b>	<b>542.521</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.762.770	16.341.341
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	29.246.426	15.445.761
10	Udskudt skatteaktiv	3.333.669	4.133.516
	Tilgodehavende selskabsskat	799.847	576.245
	Andre tilgodehavender	374.219	399.360
11	Periodeafgrænsningsposter	1.652.673	136.882
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>56.169.604</b>	<b>37.033.105</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>0</b>	<b>66.930</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>56.911.145</b>	<b>37.642.556</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>69.724.405</b>	<b>55.939.952</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
12	Selskabskapital	2.000.000	2.000.000
	Overført resultat	4.963.174	3.610.540
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>6.963.174</b>	<b>5.610.540</b>
13	Gæld til kreditinstitutter	2.000.000	7.800.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.000.000</b>	<b>7.800.000</b>
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5.800.000	5.800.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	34.421.746	4.351.655
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.443.843	4.570.437
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.483.193	3.666.273
	Anden gæld	10.428.263	23.888.757
14	Periodeafgrænsningsposter	184.186	252.290
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>60.761.231</b>	<b>42.529.412</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>62.761.231</b>	<b>50.329.412</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>69.724.405</b>	<b>55.939.952</b>
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	2.000.000	3.339.920
Koncerntilskud	0	14.750.000
Forslag til resultatdisponering	0	-14.479.380
Saldo pr. 31.12.21	2.000.000	3.610.540
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22		
Saldo pr. 01.01.22	2.000.000	3.610.540
Koncerntilskud	0	16.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-14.647.366
Saldo pr. 31.12.22	2.000.000	4.963.174

## 1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2022 DKK	2021 DKK
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.449.581	-6.360.000

	2022 DKK	2021 DKK
--	-------------	-------------

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	126.916.799	121.049.469
Pensioner	9.989.196	9.652.239
Andre omkostninger til social sikring	1.812.279	1.879.495
Andre personaleomkostninger	3.344.922	2.971.237
I alt	142.063.196	135.552.440
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	311	299

	2022	2021
	DKK	DKK

### 3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	1.140	1.132
Valutakursreguleringer	182.448	0
I alt	183.588	1.132

### 4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	449.280	418.340
Valutakursreguleringer	0	130.831
I alt	449.280	549.171

### 5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-799.847	-576.245
Årets regulering af udskudt skat	799.847	-3.131.621
I alt	0	-3.707.866

### 6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-14.647.366	-14.479.380
-------------------	-------------	-------------

**7. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	31.975.425
Kostpris pr. 31.12.22	31.975.425
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-15.952.628
Nedskrivninger i året	-3.449.581
Afskrivninger i året	-3.197.543
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-22.599.752
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	9.375.673

**8. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	6.730.304
Tilgang i året	1.659.846
Afgang i året	-212.968
Kostpris pr. 31.12.22	8.177.182
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-4.840.605
Afskrivninger i året	-486.858
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	212.968
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-5.114.495
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	3.062.687



**9. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	384.900
Afgang i året	-10.000
Kostpris pr. 31.12.22	374.900
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	374.900

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

**10. Udskudt skat**

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	4.133.516	1.001.895
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-799.847	3.131.621
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	3.333.669	4.133.516

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 3.334. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år i koncernen.

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

**11. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalte forsikringer	1.419.805	136.882
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	181.548	0
Forudbetalte huslejer	51.320	0
I alt	1.652.673	136.882

**12. 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

**13. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til kreditinstitutter	5.800.000	7.800.000	13.600.000
I alt	5.800.000	7.800.000	13.600.000

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

**14. Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter	184.186	252.290
---------------------------	---------	---------

## 15. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 5.212.

Selskabet har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse udgør pr. 31.12.22 t.DKK 5.163.

### *Andre eventualforpligtelser*

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

## 16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

## 17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Tomagruppen ApS, Lolland  
TomaGruppen AS, Norge

Direkte modervirksomhed  
Ultimativ modervirksomhed

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

## 18. 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.

### 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.

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

**Nettoomsætning**

Indtægter fra 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 fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

**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.

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder 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.

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, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

**18. 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".

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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



**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

**Egenkapital**

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

**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.

## 18. 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

### PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.