

Toma Facility Danmark A/S

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.03.21

Steen Wæver
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 28

Selskabet

Toma Facility Danmark A/S
Ved Lunden 4
8230 Åbyhøj
Telefon: 98 13 81 90
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

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Danske Bank A/S
DNB Bank ASA

Modervirksomhed

Tomagruppen ApS, Lolland

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 25. marts 2021

Direktionen

Lars Ulf Falkenberg

Bestyrelsen

Tore Monsen
Formand

Morten Jensen

Rune Kristian Monsen

Steen Wæver

Til kapitalejeren i Toma Facility Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Toma Facility Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 25. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	133.660	83.996	71.352	66.191	68.631
Indeks	195	122	104	96	100
Resultat før af- og nedskrivninger	-4.441	-285	3.847	3.410	3.631
Indeks	-122	-8	106	94	100
Resultat af primær drift	-8.026	-790	2.578	2.107	2.338
Indeks	-343	-34	110	90	100
Finansielle poster i alt	-462	-4.044	227	-17	-2
Årets resultat	-6.933	-4.524	2.193	1.627	1.819
Indeks	-381	-249	121	89	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	53.308	47.428	22.710	20.160	21.519
Indeks	248	220	106	94	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	25	77	183	711	705
Indeks	4	11	26	101	100
Egenkapital	5.340	2.064	8.089	7.496	7.669
Indeks	70	27	105	98	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.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabet er med virkning pr. 01.01.20 fusioneret med koncernselskaberne Dansk Facility Service A/S, Den Rene Linie ApS og Toma Facility A/S. Efterfølgende har selskabet skiftet navn til Toma Facility Danmark A/S. Fusionen er gennemført efter sammenlægningsmetoden og sammenligningstallene for 2019 er derfor ikke direkte sammenlignelige med tallene for indeværende år.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -6.933.462 mod DKK -4.524.256 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.339.921.

Forventningerne til året var et resultat i størrelsesordenen t.DKK 1.400 og målsætningen blev således ikke opfyldt. Resultatet vurderes derfor som særdeles utilfredsstillende.

Selskabets drift har i 2020 været negativt påvirket af en udskiftning i ledelsesstrukturen, samt øvrige væsentlige beslutninger henførende til konsekvenser af begivenheder fra tidligere år.

De afholdte omkostninger består dels af engangsomkostninger, og dels omkostninger afholdt for at skabe en positiv virkning fremadrettet, og dermed en forbedret drift.

Året 2020 har i mindre grad været påvirket negativ af COVID-19, idet nogle kunder har fået leveret reducerede ydelser, mens andre har fået leveret en større ydelsespakke.

Koncernens modervirksomhed har som følge af ovenstående ultimo 2020 valgt at konsolidere selskabet med et koncerntilskud på t.DKK 9.300, 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 2021 et positivt EBITDA resultat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	133.660.376	83.996.068
2	Personaleomkostninger	-138.101.194	-84.281.204
	Resultat før af- og nedskrivninger	-4.440.818	-285.136
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.585.645	-504.897
	Resultat af primær drift	-8.026.463	-790.033
	Andre driftsomkostninger	0	-12.861
	Resultat før finansielle poster	-8.026.463	-802.894
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-3.367.121
4	Andre finansielle indtægter	89.939	0
5	Andre finansielle omkostninger	-551.971	-676.531
	Resultat før skat	-8.488.495	-4.846.546
6	Skat af årets resultat	1.555.033	322.290
	Årets resultat	-6.933.462	-4.524.256
7	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	25.580.340	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	25.580.340	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	568.138	784.448
9	Materielle anlægsaktiver i alt	568.138	784.448
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	28.696.095
11	Deposita	384.901	267.550
	Finansielle anlægsaktiver i alt	384.901	28.963.645
	Anlægsaktiver i alt	26.533.379	29.748.093
	Råvarer og hjælpematerialer	0	621.820
	Varebeholdninger i alt	0	621.820
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.251.902	12.403.528
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.197.587	730.461
12	Udskudt skatteaktiv	1.001.895	142.471
	Tilgodehavende selskabsskat	753.964	241.767
	Andre tilgodehavender	250.681	303.000
13	Periodeafgrænsningsposter	0	22.035
	Tilgodehavender i alt	20.456.029	13.843.262
	Likvide beholdninger	6.318.829	3.214.922
	Omsætningsaktiver i alt	26.774.858	17.680.004
	Aktiver i alt	53.308.237	47.428.097

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
14	Selskabskapital	2.000.000	2.000.000
	Overført resultat	3.339.921	64.480
Egenkapital i alt		5.339.921	2.064.480
15	Gæld til kreditinstitutter	13.600.000	17.400.000
15	Anden gæld	1.583.272	366.128
Langfristede gældsforpligtelser i alt		15.183.272	17.766.128
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5.800.000	5.800.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	84	949.717
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.987.765	4.406.740
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.736.108	8.601.484
	Anden gæld	19.889.619	7.839.548
16	Periodeafgrænsningsposter	371.468	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		32.785.044	27.597.489
Gældsforpligtelser i alt		47.968.316	45.363.617
Passiver i alt		53.308.237	47.428.097
17	Eventualforpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
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
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	2.000.000	64.480	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	908.903	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.20	2.000.000	973.383	0
Koncerntilskud	0	9.300.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-6.933.462	0
Saldo pr. 31.12.20	2.000.000	3.339.921	0

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2020	2019
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	123.492.478	75.612.135
Pensioner	9.994.094	6.033.033
Andre omkostninger til social sikring	2.072.661	1.227.497
Andre personaleomkostninger	2.541.961	1.408.539
I alt	138.101.194	84.281.204
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	317	205

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	-2.078.278
Afskrivning på goodwill	0	-1.288.843
I alt	0	-3.367.121

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	809	0
Valutakursreguleringer	89.130	0
I alt	89.939	0

	2020	2019
	DKK	DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	551.971	676.531
----------------------------	---------	---------

6. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-753.964	-241.767
Årets regulering af udskudt skat	-743.780	-80.523
Regulering af skat fra tidligere år	-57.289	0
I alt	-1.555.033	-322.290

7. Resultatdisponering

Overført resultat	-6.933.462	-4.524.256
-------------------	------------	------------

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.20	6.018.734
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	33.747.426
Afgang i året	-7.790.734
Kostpris pr. 31.12.20	31.975.426
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-6.018.734
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-4.969.543
Afskrivninger i året	-3.197.543
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	7.790.734
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-6.395.086
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	25.580.340

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	5.014.326
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	344.237
Tilgang i året	25.000
Afgang i året	-311.067
Kostpris pr. 31.12.20	5.072.496
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-4.229.878
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-73.300
Afskrivninger i året	-388.102
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	186.922
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-4.504.358
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	568.138

10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.20	32.063.216
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-32.063.216
Kostpris pr. 31.12.20	0
Opskrivninger pr. 01.01.20	-2.078.278
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	2.078.278
Opskrivninger pr. 31.12.20	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-1.288.843
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.288.843
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita	
Kostpris pr. 01.01.20		267.550
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed		115.538
Tilgang i året		1.813
Kostpris pr. 31.12.20		384.901
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20		384.901
	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.20	142.471	61.948
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	115.644	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	743.780	80.523
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.20	1.001.895	142.471

Selskabet har pr. 31.12.20 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.002. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år i koncernen.

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

13. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	0	22.035
---------------------------	---	--------

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 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til kreditinstitutter	5.800.000	0	19.400.000	23.200.000
Anden gæld	0	1.583.272	1.583.272	366.128
I alt	5.800.000	1.583.272	20.983.272	23.566.128

31.12.20	31.12.19
DKK	DKK

16. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	371.468	0
---------------------------	---------	---

17. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 5.100.

Selskabet har indgået huslejekontrakter på flere lejemål. Den samlede forpligtelse udgør pr. 31.12.20 t.DKK 7.567.

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.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

19. 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.

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.

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.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interessens kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansiel 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse 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 levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

20. 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.

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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og 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 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.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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".

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. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Regnskabspraksis for erhvervelse af dattervirksomheder fremgår af afsnittet "Virksomheds-sammenslutninger".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

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

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

Netto-realisationseværdien 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.

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 sel-skabets 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

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

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.

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 -**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.