

# Washngo ApS

Atletikvej 9, 9230 Svenstrup J  
CVR-nr. 34 89 83 24

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 26.06.22

Brian Nørholm  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 26

---

---

**Selskabet**

---

Washngo ApS  
Atletikvej 9  
9230 Svenstrup J  
Telefon: 21 75 91 49  
Hjemmeside: [www.washngo.dk](http://www.washngo.dk)  
E-mail: [info@washngo.dk](mailto:info@washngo.dk)  
Hjemsted: Aalborg  
CVR-nr.: 34 89 83 24  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Brian Nørholm

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nykredit

---

**Modervirksomhed**

---

Marsan ApS, Gentofte

---

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Washngo ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svenstrup J, den 26. juni 2022

**Direktionen**

Brian Nørholm

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejerne i Washngo ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Washngo ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 26. juni 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne41306

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	641	783	795	413	883
Resultat før af- og nedskrivninger	-87	74	-11	-409	7
Resultat af primær drift	-642	-537	-643	-1.212	-983
Finansielle poster i alt	-423	-422	-401	-465	-607
Årets resultat	-832	-749	-815	-1.392	-1.242
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	15.235	15.538	15.929	16.534	18.015
Egenkapital	-2.381	-1.548	-799	-1.484	-1.593
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-762	-25	-87	-345	-141
Investeringer	0	-245	-62	457	31
Finansiering	374	-37	787	-539	420
Årets pengestrømme	-388	-307	638	-427	310

**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	42%	64%	71%	90%	36%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	-16%	-10%	-5%	-9%	-9%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	3	2	2	2	3

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$



**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i virksomhed med handel, industri og service samt aktiviteter i tillmytning hertil.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -832.256 mod DKK -748.894 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.380.507.

*Oplysninger om fortsat drift*

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at mellemværendet med moderselskabet opretholdes, og at der tilføres yderligere likviditet til at finansiere driften for det kommende år.

Moderselskabet har afgivet bindende tilsagn om, at der ikke skal ske hel eller delvis indfrielse af mellemværendet, og at selskabet tilføres den nødvendige likviditet til sikring af, at selskabet kan gennemføre de planlagte aktiviteter for det kommende år. Årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>640.681</b>	<b>783.174</b>
2	Personaleomkostninger	-727.230	-709.146
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-86.549</b>	<b>74.028</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-554.966	-606.599
	Andre driftsomkostninger	0	-4.000
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-641.515</b>	<b>-536.571</b>
3	Finansielle indtægter	4.577	2.599
4	Finansielle omkostninger	-427.704	-424.486
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.064.642</b>	<b>-958.458</b>
5	Skat af årets resultat	232.386	209.564
	<b>Årets resultat</b>	<b>-832.256</b>	<b>-748.894</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-832.256	-748.894
	<b>I alt</b>	<b>-832.256</b>	<b>-748.894</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	12.564.924	12.853.527
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.485.911	1.752.274
6	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.050.835</b>	<b>14.605.801</b>
7	Deposita	25.000	25.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.075.835</b>	<b>14.630.801</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	843.716	618.136
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>843.716</b>	<b>618.136</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.009	26.614
	Tilgodehavende selskabsskat	275.172	256.823
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>294.181</b>	<b>283.437</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>21.435</b>	<b>5.724</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.159.332</b>	<b>907.297</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>15.235.167</b>	<b>15.538.098</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	126.000	126.000
	Overført resultat	-2.506.507	-1.674.251
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-2.380.507</b>	<b>-1.548.251</b>
	Hensættelser til udskudt skat	708.948	666.162
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>708.948</b>	<b>666.162</b>
8	Gæld til realkreditinstitutter	6.153.855	6.832.693
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	595.516	830.806
8	Leasingforpligtelser	0	3.749
8	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.723.315	5.805.169
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>13.472.686</b>	<b>13.472.417</b>
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	628.837	255.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.352.842	1.949.510
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	242.711	112.153
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	366.981
	Anden gæld	209.650	264.126
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.434.040</b>	<b>2.947.770</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>16.906.726</b>	<b>16.420.187</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>15.235.167</b>	<b>15.538.098</b>

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	126.000	-1.674.251	-1.548.251
Forslag til resultatdisponering	0	-832.256	-832.256
Saldo pr. 31.12.21	126.000	-2.506.507	-2.380.507

Note	2021 DKK	2020 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-832.256</b>	<b>-748.894</b>
11 Reguleringer	745.707	822.922
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-225.580	11.533
Tilgodehavender	7.605	-11.285
Leverandører af varer og tjenesteydelser	130.558	-102.963
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-421.457	154.118
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>-595.423</b>	<b>125.431</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	4.577	1.470
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-427.704	-424.486
Betalt selskabsskat	256.823	272.888
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>-761.727</b>	<b>-24.697</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-358.690
Salg af materielle anlægsaktiver	0	114.000
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>0</b>	<b>-244.690</b>
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-395.001	-174.550
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-145.290	-55.380
Afdrag på leasingforpligtelser	-3.749	-11.305
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	918.146	204.349
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>374.106</b>	<b>-36.886</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-387.621</b>	<b>-306.273</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.724	14.820
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-1.949.510	-1.652.333
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>-2.331.407</b>	<b>-1.943.786</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	21.435	5.724
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-2.352.842	-1.949.510
<b>I alt</b>	<b>-2.331.407</b>	<b>-1.943.786</b>

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at mellemværendet med moderselskabet opretholdes, og at der tilføres yderligere likviditet til at finansiere driften for det kommende år.

Moderselskabet har afgivet bindende tilsagn om, at der ikke skal ske hel eller delvis indfrielse af mellemværendet, og at selskabet tilføres den nødvendige likviditet til sikring af, at selskabet kan gennemføre de planlagte aktiviteter for det kommende år. Årsregnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

	2021 DKK	2020 DKK
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	671.169	664.651
Andre omkostninger til social sikring	52.528	37.760
Andre personaleomkostninger	3.533	6.735
I alt	727.230	709.146
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	2

## 3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	4.577	1.470
Øvrige finansielle indtægter	0	1.129
I alt	4.577	2.599

---

	2021	2020
	DKK	DKK

---

**4. Finansielle omkostninger**

Renter, tilknyttede virksomheder	248.549	240.047
Renteomkostninger i øvrigt	168.103	173.449
Øvrige finansielle omkostninger	11.052	10.990
Øvrige finansielle omkostninger i alt	179.155	184.439
I alt	427.704	424.486

---

**5. Skat af årets resultat**

Årets aktuelle skat	-275.172	-256.823
Årets regulering af udskudt skat	42.786	47.259
I alt	-232.386	-209.564

---



**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	14.863.458	4.915.296
Kostpris pr. 31.12.21	14.863.458	4.915.296
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-2.009.931	-3.163.022
Afskrivninger i året	-288.603	-266.363
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-2.298.534	-3.429.385
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	12.564.924	1.485.911
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	0	0

**7. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	25.000
Kostpris pr. 31.12.21	25.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	25.000

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	483.837	4.382.658	6.637.692	7.032.693
Gæld til øvrige kreditinstitutter	145.000	15.516	740.516	885.806
Leasingforpligtelser	0	0	0	3.749
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	6.723.315	6.723.315	5.805.169
I alt	628.837	11.121.489	14.101.523	13.727.417

## 9. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 22 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 2.780, i alt t.DKK 61.

### *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. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Marsan ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.784 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 12.565.

---

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	554.966	606.599
Andre driftsomkostninger	0	4.000
Finansielle indtægter	-4.577	-2.599
Finansielle omkostninger	427.704	424.486
Skat af årets resultat	-232.386	-209.564
I alt	745.707	822.922

---

## 12. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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.

**Andre driftsindtægter**

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

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

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

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

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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

Afskrivninger på 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 DKK
Bygninger	15-50	5.100.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15	0

Grunde afskrives ikke.

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.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

## 12. 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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 salgsmæssige omkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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.

### 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.

Netto-realiseringsværdien 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.



## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### 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.

**12. 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 anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.