

Washngo ApS

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.06.21

Brian Nørholm
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 28

Selskabet

Washngo ApS
Atletikvej 9
9230 Svenstrup J
Telefon: 21 75 91 49
Hjemmeside: www.washngo.dk
E-mail: 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 01.01.20 - 31.12.20 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svenstrup J, den 9. juni 2021

Direktionen

Brian Nørholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Washngo ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Washngo ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 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 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.

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Overtrædelse af skattelovgivningen

Lånet er indfriet i året. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aalborg, den 9. juni 2021

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	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	783	795	413	883	946
Resultat før af- og nedskrivninger	74	-11	-409	7	-156
Resultat af primær drift	-533	-643	-1.212	-983	-1.154
Finansielle poster i alt	-422	-401	-465	-607	-817
Årets resultat	-749	-815	-1.392	-1.242	-1.571
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	15.538	15.929	16.534	18.015	19.141
Egenkapital	-1.548	-799	-1.484	-1.593	-5.351
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-25	-87	-345	-141	-161
Investeringer	-245	-62	457	31	40
Finansiering	-37	787	-539	420	-878
Årets pengestrømme	-307	638	-427	310	-999

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	64%	71%	90%	36%	34%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	-10%	-5%	-9%	-9%	-28%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	2	2	2	3	4

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -748.894 mod DKK -814.975 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.548.251.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

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		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	783.174	794.583
2	Personaleomkostninger	-709.146	-805.344
	Resultat før af- og nedskrivninger	74.028	-10.761
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-606.599	-632.455
	Andre driftsomkostninger	-4.000	0
	Resultat før finansielle poster	-536.571	-643.216
3	Finansielle indtægter	2.599	700
4	Finansielle omkostninger	-424.486	-402.018
	Resultat før skat	-958.458	-1.044.534
5	Skat af årets resultat	209.564	229.559
	Årets resultat	-748.894	-814.975
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-748.894	-814.975
	I alt	-748.894	-814.975

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	12.853.527	13.142.129
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.752.274	1.829.580
6	Materielle anlægsaktiver i alt	14.605.801	14.971.709
7	Deposita	25.000	25.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	25.000	25.000
	Anlægsaktiver i alt	14.630.801	14.996.709
	Fremstillede varer og handelsvarer	618.136	629.669
	Varebeholdninger i alt	618.136	629.669
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.614	15.329
	Tilgodehavende selskabsskat	256.823	272.888
	Tilgodehavender i alt	283.437	288.217
	Likvide beholdninger	5.724	14.820
	Omsætningsaktiver i alt	907.297	932.706
	Aktiver i alt	15.538.098	15.929.415

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	126.000	126.000
	Overført resultat	-1.674.251	-925.357
	Egenkapital i alt	-1.548.251	-799.357
	Hensættelser til udskudt skat	666.162	618.903
	Hensatte forpligtelser i alt	666.162	618.903
8	Gæld til realkreditinstitutter	6.832.693	7.007.243
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	830.806	806.186
8	Leasingforpligtelser	3.749	353
8	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.805.169	5.600.820
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.472.417	13.414.602
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	255.000	349.700
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.949.510	1.652.333
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	112.153	215.116
	Gæld til tilknyttede virksomheder	366.981	304.171
	Anden gæld	264.126	173.947
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.947.770	2.695.267
	Gældsforpligtelser i alt	16.420.187	16.109.869
	Passiver i alt	15.538.098	15.929.415

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	126.000	-925.357	-799.357
Forslag til resultatdisponering	0	-748.894	-748.894
Saldo pr. 31.12.20	126.000	-1.674.251	-1.548.251

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	-748.894	-814.975
12 Reguleringer	822.922	804.214
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	11.533	-152.262
Tilgodehavender	-11.285	76.980
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-102.963	-31.786
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	154.118	43.066
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	125.431	-74.763
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.470	700
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-424.486	-402.018
Betalt selskabsskat	272.888	389.073
Pengestrømme fra driften	-24.697	-87.008
Køb af materielle anlægsaktiver	-358.690	-61.803
Salg af materielle anlægsaktiver	114.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-244.690	-61.803
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-174.550	-182.580
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-55.380	-138.790
Afdrag på leasingforpligtelser	-11.305	-14.702
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	204.349	1.122.649
Pengestrømme fra finansiering	-36.886	786.577
Årets samlede pengestrømme	-306.273	637.766
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	14.820	7.659
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-1.652.333	-2.282.938
Likvide beholdninger ved årets slutning	-1.943.786	-1.637.513
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	5.724	14.820
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-1.949.510	-1.652.333
I alt	-1.943.786	-1.637.513

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.

	2020 DKK	2019 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	664.651	746.376
Andre omkostninger til social sikring	37.760	29.048
Andre personaleomkostninger	6.735	29.920
I alt	709.146	805.344
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	1.470	700
Øvrige finansielle indtægter	1.129	0
I alt	2.599	700

	2020	2019
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	240.047	223.532
Renteomkostninger i øvrigt	173.449	167.367
Øvrige finansielle omkostninger	10.990	11.119
Øvrige finansielle omkostninger i alt	184.439	178.486
I alt	424.486	402.018

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-256.823	-272.888
Årets regulering af udskudt skat	47.259	43.329
I alt	-209.564	-229.559

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	14.863.458	4.674.606
Tilgang i året	0	358.690
Afgang i året	0	-118.000
Kostpris pr. 31.12.20	14.863.458	4.915.296
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-1.721.328	-2.845.026
Afskrivninger i året	-288.603	-317.996
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-2.009.931	-3.163.022
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	12.853.527	1.752.274
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20	0	3.749

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.20	25.000
Kostpris pr. 31.12.20	25.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	25.000

8. 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 realkreditinstitutter	200.000	6.000.000	7.032.693	7.207.243
Gæld til øvrige kreditinstitutter	55.000	610.000	885.806	941.186
Leasingforpligtelser	0	0	3.749	15.053
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	5.805.169	5.805.169	5.600.820
I alt	255.000	12.415.169	13.727.417	13.764.302

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 34 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 2.779,98, i alt t.DKK 94.

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 administrationselskabet Marsan ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.190 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 12.853.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.752, skønnes t.DKK 0 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

11. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.20	-172
Rente	1.129
Indbetalt i årets løb	-177.067
Udbetalt i årets løb	173.067
Kostpris pr. 31.12.20	-3.043

Tilgodehavender forrentes med 10,05% p.a.

	2020	2019
	DKK	DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	606.599	632.455
Andre driftsomkostninger	4.000	0
Finansielle indtægter	-2.599	-700
Finansielle omkostninger	424.486	402.018
Skat af årets resultat	-209.564	-229.559
I alt	822.922	804.214

13. 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.

13. 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.

13. 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.

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

13. 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.

13. 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.

13. 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 og kortfristet gæld til kreditinstitutter.