

Blæksprutten ApS

Frederikshavnsvej 79-83, 9800 Hjørring
CVR-nr. 35 40 53 56

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.06.17

Vibeke Haaning
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Blæksprutten ApS
Frederikshavnsvej 79-83
9800 Hjørring
Telefon: 27 61 72 45
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 35 40 53 56
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Vibeke Haaning

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank A/S

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Blæksprutten 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. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 5. maj 2017

Direktionen

Vibeke Haaning

Til kapitalejeren i Blæksprutten ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Blæksprutten ApS for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip.

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.

Hjørring, den 5. maj 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Pedersen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i alle former for pleje og rengøring for erhverv og private.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -4.596.179 mod DKK -3.218.878 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK -817.476.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Det er selskabets andet regnskabsår med pleje efter kommunens godkendelse, hvorfor driften stadig er påvirket af opstartsomkostninger til etablering indenfor pleje- og rengøringsbranchen.

Oplysninger om fortsat drift

Moderselskabet har i regnskabsåret ydet et koncerntilskud på t.DKK 3.200 til reetablering af selskabskapitalen. Moderselskabet har endvidere tilkendegivet fortsat finansiel støtte til selskabet gennem 2017.

Herudover forventer ledelsen for 2017, at selskabet kan levere et positivt resultat på baggrund af øget effektivitet i løsning af opgaverne samt et øget forretningsomfang i de kommuner, hvor selskabet er godkendt.

Den daglige ledelse arbejder til stadighed på forbedring af den fremtidige strategi, og med baggrund i strategien og de nye fokusområder forventes en forbedring af selskabets økonomi, likviditet og kapitalberedskab.

Som et led i arbejdet med den fremtidige strategi er der efter regnskabsårets udløb lykkedes at lave en aftale med Allan Søgaard Larsen, tidligere topchef i Falck-koncernen, om indskud af kapital mod opnåelse af et medejerskab på ca. 16%. Samtidig med at Allan Søgaard Larsen bliver medejer, indtræder han også som bestyrelsesformand i selskabet, hvilket styrker den ledelsesmæssige og organisatoriske del af Blæksprutten markant.

Ledelsen forventer, at selskabskapitalen reetableres via ovennævnte kapitalindskud og ved fremtidig positiv indtjening.

Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at forudsætningerne for fremtidig drift i selskabet er tilstede og aflægger derfor regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Som nævnt ovenfor er der indgået aftale med Allan Søgaard Larsen om indskud af kapital mod opnåelse af et medejerskab på ca. 16%. Herudover indtræder Allan Søgaard Larsen som bestyrelsesformand. Sammensætning af den resterende bestyrelse er fortsat under vurdering, for at sikre de rigtige kompetencer og personprofiler, som skal være med til at realisere Blækspruttens potentiale i de kommende år.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
	Bruttofortjeneste	13.077.359	3.143.057
3	Personaleomkostninger	-17.341.230	-6.936.395
	Resultat før af- og nedskrivninger	-4.263.871	-3.793.338
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-259.735	-148.357
	Resultat før finansielle poster	-4.523.606	-3.941.695
	Finansielle indtægter	178.427	0
4	Finansielle omkostninger	-251.000	-179.687
	Resultat før skat	-4.596.179	-4.121.382
5	Skat af årets resultat	0	902.504
	Årets resultat	-4.596.179	-3.218.878
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-4.596.179	-3.218.878
	I alt	-4.596.179	-3.218.878

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Erhvervede rettigheder	223.323	292.712
	Goodwill	93.000	155.000
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	316.323	447.712
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	453.264	532.462
7	Materielle anlægsaktiver i alt	453.264	532.462
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	1.873.713
	Deposita	75.832	50.155
	Finansielle anlægsaktiver i alt	75.832	1.923.868
	Anlægsaktiver i alt	845.419	2.904.042
	Råvarer og hjælpematerialer	25.000	25.000
	Varebeholdninger i alt	25.000	25.000
	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.532.872	449.098
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	159.136	62.082
8	Udskudt skatteaktiv	990.568	990.568
	Tilgodehavende selskabsskat	36.877	17.448
	Andre tilgodehavender	240.083	159.649
	Periodeafgrænsningsposter	386.723	300.412
	Tilgodehavender i alt	3.346.259	1.979.257
	Likvide beholdninger	388	50
	Omsætningsaktiver i alt	3.371.647	2.004.307
	Aktiver i alt	4.217.066	4.908.349

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	-1.317.476	78.703
	Egenkapital i alt	-817.476	578.703
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	80.440	1.570.259
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	417.124	388.785
	Gæld til tilknyttede virksomheder	17.679	1.127.019
	Anden gæld	4.519.299	1.243.583
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.034.542	4.329.646
	Gældsforpligtelser i alt	5.034.542	4.329.646
	Passiver i alt	4.217.066	4.908.349

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15			
Saldo pr. 01.01.15	80.000	0	-379.802
Kapitalforhøjelse	420.000	1.580.383	0
Koncerntilskud	0	0	2.100.000
Omkostninger ved kapitalændringer	0	0	-3.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-1.580.383	1.580.383
Forslag til resultatdisponering	0	0	-3.218.878
Saldo pr. 31.12.15	500.000	0	78.703
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	500.000	0	78.703
Koncerntilskud	0	0	3.200.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-4.596.179
Saldo pr. 31.12.16	500.000	0	-1.317.476

1. Oplysninger om fortsat drift

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig af bemærke, idet det har haft indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Det er selskabets andet regnskabsår med pleje efter kommunens godkendelse, hvorfor driften stadig er påvirket af opstartsomkostninger til etablering indenfor pleje- og rengøringsbranchen.

Moderselskabet har i regnskabsåret ydet et koncerntilskud på t.DKK 3.200 til reetablering af selskabskapitalen. Moderselskabet har endvidere tilkendegivet fortsat finansiel støtte til selskabet gennem 2017.

Herudover forventer ledelsen for 2017, at selskabet kan levere et positivt resultat på baggrund af øget effektivitet i løsning af opgaverne samt et øget forretningsomfang i de kommuner, hvor selskabet er godkendt.

Den daglige ledelse arbejder til stadighed på forbedring af den fremtidige strategi, og med baggrund i strategien og de nye fokusområder forventes en forbedring af selskabets økonomi, likviditet og kapitalberedskab.

Som et led i arbejdet med den fremtidige strategi er der efter regnskabsårets udløb lykkedes at lave en aftale med Allan Søgaard Larsen, tidligere topchef i Falck-koncernen, om indskud af kapital mod opnåelse af et medejerskab på ca. 16%. Samtidig med at Allan Søgaard Larsen bliver medejer, indtræder han også som bestyrelsesformand i selskabet, hvilket styrker den ledelsesmæssige og organisatoriske del af Blæksprutten markant.

Ledelsen forventer, at selskabskapitalen reetableres via ovennævnte kapitalindskud og ved fremtidig positiv indtjening.

Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at forudsætningerne for fremtidig drift i selskabet er tilstede og aflægger derfor regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

2. Efterfølgende begivenheder

Som nævnt ovenfor er der indgået aftale med Allan Søgaard Larsen om indskud af kapital mod opnåelse af et medejerskab på ca. 16%. Herudover indtræder Allan Søgaard Larsen som bestyrelsesformand. Sammensætning af den resterende bestyrelse er fortsat under vurdering, for at sikre de rigtige kompetencer og personprofiler, som skal være med til at realisere Blækspruttens potentiale i de kommende år.

	2016	2015
	DKK	DKK

3. Personalemkostninger

Lønninger	15.228.486	6.110.078
Pensioner	1.102.753	470.311
Andre omkostninger til social sikring	334.924	103.421
Andre personaleomkostninger	675.067	252.585
I alt	17.341.230	6.936.395
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	52	13

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	48.733	21.544
Renteomkostninger i øvrigt	63.159	24.620
Øvrige finansielle omkostninger	139.108	133.523
I alt	251.000	179.687

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	-17.448
Årets regulering af udskudt skat	0	-945.401
Udskudt skat, ændring skatteprocent	0	60.345
I alt	0	-902.504

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.16	312.400	310.000
Tilgang i året	98.280	0
Afgang i året	-113.400	0
Kostpris pr. 31.12.16	297.280	310.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-19.688	-155.000
Afskrivninger i året	-60.191	-62.000
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	5.922	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-73.957	-217.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	223.323	93.000

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	655.221
Tilgang i året	58.346
Kostpris pr. 31.12.16	713.567
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-122.759
Afskrivninger i året	-137.544
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-260.303
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	453.264

	31.12.16	31.12.15
	DKK	DKK
8. Udskudt skat		
Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.16	990.568	105.512
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	0	885.056
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.16	990.568	990.568

9. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet bankgaranti på t.DKK 262 via kreditinstitut vedrørende krav fra Hjørring og Brønderslev Kommune.

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 kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 80 er der givet virksomhedspant, via skadesløsbrev på t.DKK 750, omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.487.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

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

11. 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.

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.

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
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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 modtagervirksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fravirksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

11. 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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.