

# Blæksprutten ApS

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

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 18.05.22

Peter Møller  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

---

---

**Selskabet**

---

Blæksprutten ApS  
Frederikshavnsvej 79-83  
9800 Hjørring  
Telefon: 70 26 72 72  
Hjemsted: Hjørring  
CVR-nr.: 35 40 53 56  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

---

**Direktion**

---

Vibeke Haaning

---

---

**Bestyrelse**

---

Allan Søgaard Lambrechtsen Larsen  
Vibeke Haaning  
Thomas Valentin Wallin  
Vivi Nørgaard

---

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

---

**Pengeinstitut**

---

Sydbank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Blæksprutten ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 4. april 2022

**Direktionen**

Vibeke Haaning

**Bestyrelsen**

Allan Søgaard Lambrechtsen Larsen  
Formand

Vibeke Haaning

Thomas Valentin Wallin

Vivi Nørgaard

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i Blæksprutten ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Blæksprutten ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvori ledelsen beskriver den usikkerhed, der er forbundet med skatteaktiv på 1 mio.DKK og tilgodehavende på 2,4 mio.DKK. Vi er enige med ledelsen i beskrivelserne af usikkerhed og den regnskabsmæssige behandling af aktiverne. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende disse forhold.

#### 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

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

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 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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

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 4. april 2022

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Pedersen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne32739

### Væsentligste aktiviteter

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

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har skønsmæssigt indregnet udskudt skatteaktiv med ca. 1 mio.DKK i balancen. Det indregnede udskudte skatteaktiv udgør lidt mere end 1/3 af det fulde udskudte skatteaktiv. Den skønsmæssige indregning er baseret på forventninger til den fremtidige indtjening indenfor 3 - 5 år og i den udstrækning disse forventninger ændrer sig, eller markedsforholdene i øvrigt ændrer sig, kan værdien af det udskudte skatteaktiv også ændre sig.

Selskabet har et tilgodehavende på ca. 2,4 mio.DKK, der i det væsentligste vedrører tilbageholdte betalinger fra levering af ydelser, der er omfattet af kontrakter med kommuner. Det er selskabets opfattelse, at tilbageholdelsen er kontraktstridig og opgjort med baggrund i fejlbehæftede data. Da de tidligere drøftelser mellem parternes advokater ikke har resulteret i et tilfredsstillende resultat, har selskabet indleveret sagen til Voldgiftsretten. Der er en naturlig usikkerhed tilknyttet den indregnede værdi af tilgodehavendet, og værdien af tilgodehavendet kan ændre sig afhængigt af sagens udvikling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 4.244.277 mod DKK -3.065.040 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 480.496.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende, da udfaldet af en retssag vedrørende en tidligere kontrakt med en kommune, ikke resulterede i den forventede erstatning. Sagen blev vundet med en udmålt erstatning på netto t.DKK 5.796. Retssagen er sidenhen anket med henblik på opnåelse af yderligere erstatning, og denne forventes afsluttet i 4. kvartal 2022.

Dattervirksomheden har i regnskabsåret realiseret positivt resultat, hvilket også forventes fremadrettet.

Primo regnskabsåret havde selskabets kontrakt med Hjørring Kommune med ordinær udløb, og selskabet valgte ikke at ansøge om fornyelse af sin godkendelse som leverandør af hjemmepleje i Hjørring Kommune, da man i stedet valgte at søge godkendelse som leverandør af hjemmepleje via sit datterselskab. Kontrakten med Hjørring Kommune udløb derfor pr. 28.02.21, men herefter blev datterselskabet godkendt som leverandør af hjemmepleje i kommunen, der således overtog aktiviteterne i Hjørring fra 01.03.21.



*Oplysninger om fortsat drift*

I løbet af 2021 er selskabets aktiviteter blevet fokuseret på rengøring og administration, eftersom alle kontrakter om pleje nu er indgået i datterselskabet. Kravene til likviditet og kapitalberedskab reduceres derfor også betydeligt i det kommende år, men der vil fortsat være stor fokus på stram daglig styring samt løbende vækst på den tilbageværende aktivitet, hvorfor der forventes en forbedring af selskabets økonomi, likviditet og kapitalberedskab.

Selskabet har gennem 2021 benyttet sig af mulighed for optagelse af rentefrie momslån, men da likviditeten gennem hele året har været yderst positiv, er der på balancetidspunkt allerede sket indbetaling til skattekontoen af en stor del af det udestående momslån, således dette kan indfries på forfaldstidspunktet.

Datterselskabet har også haft positiv udvikling i likviditeten gennem hele 2021 og dette forventes at fortsætte, eftersom driften nu er positiv. Datterselskabet forventes derfor også at kunne hjælpe med likviditet, hvis det skulle blive nødvendigt.

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

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>18.372.982</b>	<b>38.197.911</b>
4	Personaleomkostninger	-14.462.682	-38.174.273
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>3.910.300</b>	<b>23.638</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-82.359	-181.724
	Andre driftsomkostninger	-579.566	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>3.248.375</b>	<b>-158.086</b>
5	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.331.072	-2.799.364
6	Andre finansielle indtægter	0	223
7	Andre finansielle omkostninger	-335.170	-107.813
	<b>Resultat før skat</b>	<b>4.244.277</b>	<b>-3.065.040</b>
	Skat af årets resultat	0	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>4.244.277</b>	<b>-3.065.040</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	617.924	0
	Overført resultat	3.626.353	-3.065.040
	<b>I alt</b>	<b>4.244.277</b>	<b>-3.065.040</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	0	5.187
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>5.187</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	73.765	179.025
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>73.765</b>	<b>179.025</b>
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.617.924	286.852
	Deposita	42.452	99.997
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.660.376</b>	<b>386.849</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.734.141</b>	<b>571.061</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	90.000	139.040
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>90.000</b>	<b>139.040</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.616.868	6.141.712
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.346.943	260.525
	Udskudt skatteaktiv	990.568	990.568
	Andre tilgodehavender	6.983.987	2.408.010
	Periodeafgrænsningsposter	270.899	433.903
8	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>12.209.265</b>	<b>10.234.718</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.321.941</b>	<b>4.459.929</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>13.621.206</b>	<b>14.833.687</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>15.355.347</b>	<b>15.404.748</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	913.600	913.600
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	617.924	0
	Overført resultat	-1.051.028	-4.677.381
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>480.496</b>	<b>-3.763.781</b>
9	Anden gæld	726.697	734.435
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>726.697</b>	<b>734.435</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	2.050.308
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	512.001	1.046.167
	Anden gæld	13.636.153	15.337.619
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>14.148.154</b>	<b>18.434.094</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>14.874.851</b>	<b>19.168.529</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>15.355.347</b>	<b>15.404.748</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	913.600	0	-4.677.381
Forslag til resultatdisponering	0	617.924	3.626.353
Saldo pr. 31.12.21	913.600	617.924	-1.051.028

## 1. Oplysninger om fortsat drift

I løbet af 2021 er selskabets aktiviteter blevet fokuseret på rengøring og administration, eftersom alle kontrakter om pleje nu er indgået i datterselskabet. Kravene til likviditet og kapitalberedskab reduceres derfor også betydeligt i det kommende år, men der vil fortsat være stor fokus på stram daglig styring samt løbende vækst på den tilbageværende aktivitet, hvorfor der forventes en forbedring af selskabets økonomi, likviditet og kapitalberedskab.

Selskabet har gennem 2021 benyttet sig af mulighed for optagelse af rentefrie moms lån, men da likviditeten gennem hele året har været yderst positiv, er der på balancetidspunkt allerede sket indbetaling til skattekontoen af en stor del af det udestående moms lån, således dette kan indfries på forfaldstidspunktet.

Datterselskabet har også haft positiv udvikling i likviditeten gennem hele 2021 og dette forventes at fortsætte, eftersom driften nu er positiv. Datterselskabet forventes derfor også at kunne hjælpe med likviditet, hvis det skulle blive nødvendigt.

Ledelsen vurderer på baggrund af ovenstående, at forudsætningerne for fremtidig drift i selskabet er til stede og aflægges derfor regnskabet under forudsætning af fortsat drift

## 2. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har skønsmæssigt indregnet udskudt skatteaktiv med ca. 1 mio.DKK i balancen. Det indregnede udskudte skatteaktiv udgør lidt mere end 1/3 af det fulde udskudte skatteaktiv. Den skønsmæssige indregning er baseret på forventninger til den fremtidige indtjening indenfor 3 - 5 år og i den udstrækning disse forventninger ændrer sig, eller markedsforholdene i øvrigt ændrer sig, kan værdien af det udskudte skatteaktiv også ændre sig.

Selskabet har et tilgodehavende på ca. 2,4 mio.DKK, der i det væsentligste vedrører tilbageholdte betalinger fra levering af ydelser, der er omfattet af kontrakter med kommuner. Det er selskabets opfattelse, at tilbageholdelsen er kontraktstridig og opgjort med baggrund i fejlbehæftede data. Da de tidligere drøftelser mellem parternes advokater ikke har resulteret i et tilfredsstillende resultat, har selskabet indleveret sagen til Voldgiftsretten. Der er en naturlig usikkerhed tilknyttet den indregnede værdi af tilgodehavendet, og værdien af tilgodehavendet kan ændre sig afhængigt af sagens udvikling.

### 3. Særlige poster

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

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021 DKK	2020 DKK
Indtægter ved erstatning	Andre driftsindtægter	5.795.659	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	68.712	0
I alt		5.864.371	0

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

### 4. Personaleomkostninger

Lønninger	12.491.473	33.610.754
Pensioner	1.148.698	2.730.503
Andre omkostninger til social sikring	68.418	209.233
Andre personaleomkostninger	754.093	1.623.783
I alt	14.462.682	38.174.273
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	30	94

### 5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	956.525	-2.917.789
Eliminering af interne gevinster og tab	862.200	287.400
Afskrivning på goodwill	-487.653	-168.975
I alt	1.331.072	-2.799.364

	2021 DKK	2020 DKK
<b>6. Finansielle indtægter</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	0	223

**7. Finansielle omkostninger**

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	77.439	0
Renteomkostninger i øvrigt	251.553	53.396
Øvrige finansielle omkostninger	6.178	54.417
I alt	335.170	107.813

**8. Tilgodehavender**

Under andre tilgodehavender er indregnet indestående på skattekontoen t.DKK 6.836.

**9. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Anden gæld	0	693.843	726.697	2.784.743
I alt	0	693.843	726.697	2.784.743



## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 11 - 44 måneder og restforpligtelse på t.DKK 552. Heraf forfalder t.DKK 182 indenfor et år .

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en uopsigelighed på 6 - 12 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse udgør t.DKK 238.

### *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 kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har regnskabsmæssigt overdraget indefrosne feriemidler til datterselskabet uden samtidig overdragelse hos fonden Lønmodtagernes Feriemidler, hvorfor selskabet stadig hæfter for de overdragne indefrosne feriemidler.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant via skadeløsbrev på t.DKK 750, omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.781.

## 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

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

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Nettoomsætning

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.

### 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:

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

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 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 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. Modervirksomhe-

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

den fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *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.

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

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelens regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit. Den indre værdi er derudover baseret på følgende regnskabspraksis:

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, i dette tilfælde 5 år.

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.

## 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.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

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

**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



**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.