

Blæksprutten ApS

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.05.21

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 - 26

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

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 26. maj 2021

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 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvori ledelsen beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregnet skatteaktiv på 1 mio.DKK og indregnet tilgodehavende på 2,4 mio.DKK. Vi er enige med ledelsen i beskrivelserne af usikkerhederne 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 fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Hjørring, den 26. maj 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32739

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i alle 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 ca. 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 indregnet et tilgodehavende på ca. 2,4 mio.DKK i balancen, 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. Der pågår pt. drøftelser mellem parternes advokater, men såfremt disse drøftelser ikke sikrer afregning af tilgodehavendet med et tilfredsstillende beløb, er selskabet indstillet på at tage yderligere retslige skridt for sikring af sit tilgodehavende. Der er en naturlig usikkerhed tilknyttet det indregnede tilgodehavende, og værdien af tilgodehavendet kan ændre sig afhængigt af sagens udvikling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -3.065.040 mod DKK -4.611.079 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -3.763.782.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende, men som forventet. Den største del af underskuddet kan henføres til datterselskabet, og som følge heraf er der i regnskabsåret givet et koncerntilskud på t.DKK 5.290 for at sikre datterselskabets likviditet og kapitalberedskab.

Ultimo regnskabsåret havde selskabets kontrakt med Brønderslev Kommune ordinær udløb og selskabet valgte ikke at ansøge om fornyelse af sin godkendelse som leverandør af hjemmepleje i Brønderslev Kommune, da man i stedet valgte at søge godkendelse som leverandør af hjemmepleje via sit datterselskab. Kontrakten med Brønderslev Kommune udløb derfor pr. 01.12.20 men herefter blev datterselskabet godkendt som leverandør af hjemmepleje i kommunen, der således overtog aktiviteterne i Brønderslev fra 01.12.20.

Oplysninger om fortsat drift

I løbet af 2021 bliver selskabets aktiviteter fokuseret på rengøring, 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 ultimo 2020 endvidere optaget et lån hos selskabets kapitalejer, der skal tilbagebetales i løbet af 2021, og dette, sammenholdt med flere likviditetsmæssige lettelser til dansk erhvervsliv pga. corona-pandemien, gør, at det vurderes, at der er sikret tilstrækkelig likviditet til det kommende regnskabsår.

Pandemien ramte verden på globalt plan i foråret 2020, hvilket har medført en væsentlig påvirkning både af den globale økonomi og for den enkelte virksomhed. Selskabet er ligeledes påvirket af den igangværende pandemi og vil fortsat være det i starten af 2021. Som følge af det offentlige vaccinationsprogram forventes en normalisering af samfundet efter sommerferien 2021. Det forventes således ikke, at pandemien vil have langvarige konsekvenser for selskabet.

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

Selskabets kontrakt med Hjørring Kommune har ordinær udløb pr. 01.03.21 og selskabet valgte ikke at byde ind på en fornyelse i forbindelse med Hjørring Kommunes udbud, da man i stedet bød ind på fornyelse via datterselskabet. Kontrakten med Hjørring Kommune udløber derfor pr. 01.03.21, men efter udbuddet vandt datterselskabet kontrakten, der således overtager aktiviteterne i Hjørring fra 01.03.21. Fremover vil selskabets aktivitet således primært omfatte rengøringsaktiviteterne.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste	38.197.911	34.772.593
5 Personaleomkostninger	-38.174.273	-35.797.428
Resultat før af- og nedskrivninger	23.638	-1.024.835
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-181.724	-233.536
Resultat før finansielle poster	-158.086	-1.258.371
6 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.799.364	-3.191.563
7 Andre finansielle indtægter	223	1.698
Andre finansielle omkostninger	-107.813	-162.843
Resultat før skat	-3.065.040	-4.611.079
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-3.065.040	-4.611.079
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-3.065.040	-4.611.079
I alt	-3.065.040	-4.611.079

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note	Erhvervede rettigheder	5.187	32.232
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	5.187	32.232
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	179.025	333.704
	Materielle anlægsaktiver i alt	179.025	333.704
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	286.852	0
	Deposita	99.997	98.834
	Finansielle anlægsaktiver i alt	386.849	98.834
	Anlægsaktiver i alt	571.061	464.770
	Råvarer og hjælpematerialer	139.040	77.000
	Varebeholdninger i alt	139.040	77.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.141.712	3.726.104
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	260.525	0
	Udskudt skatteaktiv	990.568	990.568
	Andre tilgodehavender	2.408.010	412.227
	Periodeafgrænsningsposter	433.903	522.342
	Tilgodehavender i alt	10.234.718	5.651.241
8	Likvide beholdninger	4.459.929	1.936.761
	Omsætningsaktiver i alt	14.833.687	7.665.002
	Aktiver i alt	15.404.748	8.129.772

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	913.600	912.100
	Overført resultat	-4.677.382	-4.610.842
	Egenkapital i alt	-3.763.782	-3.698.742
9	Andre hensatte forpligtelser	0	1.667.031
	Hensatte forpligtelser i alt	0	1.667.031
10	Anden gæld	734.435	1.192.818
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	734.435	1.192.818
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.050.308	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	300
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.046.167	487.796
	Anden gæld	15.337.620	8.480.569
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.434.095	8.968.665
	Gældsforpligtelser i alt	19.168.530	10.161.483
	Passiver i alt	15.404.748	8.129.772

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	912.100	0	-4.610.842
Kapitalforhøjelse	1.500	2.998.500	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	-2.998.500	2.998.500
Forslag til resultatdisponering	0	0	-3.065.040
Saldo pr. 31.12.20	913.600	0	-4.677.382

1. Oplysninger om fortsat drift

I løbet af 2021 bliver selskabets aktiviteter fokuseret på rengøring, 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 ultimo 2020 endvidere optaget et lån hos selskabets kapitalejer, der skal tilbagebetales i løbet af 2021, og dette, sammenholdt med flere likviditetsmæssige lettelser til dansk erhvervsliv pga. corona-pandemien, gør, at det vurderes, at der er sikret tilstrækkelig likviditet til det kommende regnskabsår.

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. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har skønsmæssigt indregnet udskudt skatteaktiv med ca. 1 mio.DKK i balancen. Det indregnede udskudte skatteaktiv udgør ca. 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 indregnet et tilgodehavende på ca. 2,4 mio.DKK i balancen, 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. Der pågår pt. drøftelser mellem parternes advokater, men såfremt disse drøftelser ikke sikrer afregning af tilgodehavendet med et tilfredsstillende beløb, er selskabet indstillet på at tage yderligere retslige skridt for sikring af sit tilgodehavende. Der er en naturlig usikkerhed tilknyttet det indregnede tilgodehavende, og værdien af tilgodehavendet kan ændre sig afhængigt af sagens udvikling.

3. Efterfølgende begivenheder

Selskabets kontrakt med Hjørring Kommune har ordinær udløb pr. 01.03.21 og selskabet valgte ikke at byde ind på en fornyelse i forbindelse med Hjørring Kommunes udbud, da man i stedet bød ind på fornyelse via datterselskabet. Kontrakten med Hjørring Kommune udløber derfor pr. 01.03.21, men efter udbuddet vandt datterselskabet kontrakten, der således overtager aktiviteterne i Hjørring fra 01.03.21. Fremover vil selskabets aktivitet således primært omfatte rengøringsaktiviteterne.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser.

4. 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:	2020 DKK	2019 DKK
<hr/>			
Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	1.437.000

2020 DKK	2019 DKK
<hr/>	

5. Personaleomkostninger

Lønninger	33.610.754	31.232.779
Pensioner	2.730.503	2.376.946
Andre omkostninger til social sikring	209.233	213.145
Andre personaleomkostninger	1.623.783	1.974.558

I alt	38.174.273	35.797.428
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	92	94
------------------------------------------	----	----

	2020	2019
	DKK	DKK

6. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-2.917.789	-1.872.989
Eliminering af interne gevinster og tab	287.400	-1.149.600
Afskrivning på goodwill	-168.975	-168.974
I alt	-2.799.364	-3.191.563

7. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	223	0
Øvrige finansielle indtægter	0	1.698
I alt	223	1.698

8. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bl.a. sikringskonto på t.DKK 619, som er deponeret hos pengeinstitut til sikring for afgivet garanti.

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	0	1.667.031
----------------------------	---	-----------

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	2.050.308	734.435	2.784.743	1.192.818
I alt	2.050.308	734.435	2.784.743	1.192.818

11. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 - 56 måneder og en restforpligtelse på t.DKK 662. Heraf forfalder t.DKK 259 indenfor et år.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en uopsigelighed på 6 - 12 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse udgør t.DKK 170

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet bankgaranti på t.DKK 619 via kreditinstitut i henhold til indgåede kontrakter med Hjørring og Brønderslev kommuner.

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 mv.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 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 6.522.

Til sikkerhed for afgivet garanti via kreditinstitut er der deponeret sikringskonti, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.20 udgør t.DKK 619.

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

13. 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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

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".

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

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 kapitalandelene regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit. Den indre værdi er derudover baseret på følgende regnskabspraksis:

Goodwill

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.

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.

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

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

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.