
JMV ApS

Rundinsvej 43, 3200 Helsingør

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 35 80 41 10

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 3 /4 2018

Jan Fortun
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 8

Balance 30. september 9

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for JMV ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 3. april 2018

Direktion

Karl Bent Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JMV ApS

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for JMV ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 revisionspåtegning

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Hillerød, den 3. april 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mogens Rasmussen
statsautoriseret revisor
mne33240

Selskabsoplysninger

Selskabet

JMV ApS
Rundinsvej 43
3200 Helsingør

Telefon: 70236070
E-mail: info@jmv.dk

CVR-nr.: 35 80 41 10
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Stiftet: 17. marts 2014
Regnskabsår: 4. regnskabsår
Hjemstedskommune: Gribskov

Direktion

Karl Bent Sørensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød
Telefon 48 25 35 00
Telefax 48 26 58 33
www.pwc.dk

Ledelsesberetning

Årsrapporten for JMV ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er salg af varer og tjenesteydelser inden for rengøring til private og erhverv samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på DKK 1.116.279, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en negativ egenkapital på DKK 953.092.

Selskabet har i regnskabsåret haft stor vækst på rigtig mange områder, hvilket har givet øgede lønomkostninger og dermed ekstraordinært stort træk på likviditeten.

Der har været flere årsager til det store underskud, men nøglepunkterne er implementering af nyt CRM-driftssystem, som har krævet ekstraordinært mange løntimer. Igangsætning af café/køkken-projekt har alene bidraget til årets underskud med op mod TDKK 850. Det er ledelsens forventning, at der i april 2018 indgås aftale med Gribskov Kommune omkring inddækning af tabet samt finansiering af den fremtidige drift af café/køkken-projektet.

Herudover har selskabet i regnskabsåret foretaget opstart af vaskeri, som ligeledes har krævet likviditet og løntimer i opstartsperioden. Det er ledelsens forventning, at vaskeriet vil generere positive resultater fra midten af 2018.

Ledelsen har i regnskabsåret tilpasset organisationen i forhold til de nye projekter blandt andet ved at ansætte en række nye mellemledere. Ansættelsen af disse mellemledere har sammen med igangsættelsen af projekterne trukket væsentligt på de likviditetsmæssige reserver.

Ledelsen forventer en positiv udvikling fra alle de igangsatte projekter og forventer som følge heraf et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til likviditetsmæssig dækning af afdrag og renter på realkreditlån samt driftsomkostninger i det personlige ejendomsselskab, hvor selskabet lejer lokaler. Lånet er ydet i strid med selskabslovens § 210.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 13.942.082 | 12.395.519 |
| Personaleomkostninger | 2 | -14.811.599 | -12.020.473 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -232.971 | -134.812 |
| Resultat før finansielle poster | | -1.102.488 | 240.234 |
| Finansielle indtægter | | 31.926 | 32.561 |
| Finansielle omkostninger | | -128.007 | -58.135 |
| Resultat før skat | | -1.198.569 | 214.660 |
| Skat af årets resultat | 3 | 82.290 | -63.512 |
| Årets resultat | | -1.116.279 | 151.148 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|-------------------|----------------|
| Overført resultat | | -1.116.279 | 151.148 |
| | | -1.116.279 | 151.148 |

Balance 30. september

Aktiver

| | Note | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Erhvervede licenser | | 124.839 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 124.839 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 441.833 | 227.838 |
| Indretning af lejede lokaler | | 739.136 | 427.747 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 1.180.969 | 655.585 |
| Anlægsaktiver | | 1.305.808 | 655.585 |
| Varebeholdninger | | 1.305.768 | 984.032 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.672.281 | 3.469.334 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 0 | 125.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 8.172 | 5.816 |
| Andre tilgodehavender | | 474.764 | 302.271 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | 99.228 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | | 88.000 | 5.710 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 378.825 | 227.630 |
| Tilgodehavender | | 3.721.270 | 4.135.761 |
| Likvide beholdninger | | 25.818 | 31.661 |
| Omsætningsaktiver | | 5.052.856 | 5.151.454 |
| Aktiver | | 6.358.664 | 5.807.039 |

Balance 30. september

Passiver

| | Note | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | -1.003.092 | 113.187 |
| Egenkapital | 6 | -953.092 | 163.187 |
| Kreditinstitutter | | 2.030.689 | 1.378.184 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 0 | 61.667 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.287.269 | 1.496.281 |
| Selskabsskat | | 70.582 | 85.494 |
| Anden gæld | | 3.923.216 | 2.622.226 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.311.756 | 5.643.852 |
| Gældsforpligtelser | | 7.311.756 | 5.643.852 |
| Passiver | | 6.358.664 | 5.807.039 |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 7 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 8 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har i regnskabsåret haft underskud på DKK 1.116.279, og selskabets aktiver per balancedagen overstiger selskabets gæld med DKK 953.092.

Selskabet forventer, som følge af det seneste års investeringer i nye forretningsområder, at generere positive pengestrømme og overskud i regnskabsåret 1. oktober 2017 til 30. september 2018. Forretningsudvidelsen i det seneste regnskabsår har medført et yderligere pres på likviditeten, og ledelsen arbejder på nuværende tidspunkt på at fremskaffe den tilstrækkelige likviditet til at dække den løbende drift. Selskabets pengeinstitut har meddelt, at de ikke er villige til at udvide kassekrediten permanent, hvorfor ledelsen er i færd med at indgå ny finansieringsaftale med factoringsselskab omkring belåning af selskabets debitorer, hvilket vil kunne sikre den nødvendige likviditet til at fortsætte driften. Det nuværende pengeinstitut har dog tilkendegivet, at de er villige til at støtte selskabet med tilstrækkelig finansiering, indtil endelig afklaring med factoringsselskabet foreligger. Selv om ledelsen forventer den nødvendige finansiering vil blive opnået, og dermed aflægges regnskabet efter forventningerne om fortsat drift, indikerer ovenstående dog også, at der er væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

| | <u>2016/17</u> DKK | <u>2015/16</u> DKK |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 13.060.075 | 10.641.422 |
| Pensioner | 1.642.807 | 1.341.248 |
| Andre omkostninger til social sikring | -6.574 | 20.567 |
| Andre personaleomkostninger | <u>115.291</u> | <u>17.236</u> |
| | <u>14.811.599</u> | <u>12.020.473</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>67</u> | <u>59</u> |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 72.226 |
| Årets udskudte skat | <u>-82.290</u> | <u>-8.714</u> |
| | <u>-82.290</u> | <u>63.512</u> |

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

| | Erhvervede licenser DKK |
|--|-------------------------------|
| Kostpris 1. oktober | 0 |
| Tilgang i årets løb | 144.045 |
| Kostpris 30. september | <u>144.045</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 0 |
| Årets afskrivninger | 19.206 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>19.206</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>124.839</u> |

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK | I alt DKK |
|---|--|--|-------------------------|
| Kostpris 1. oktober | 411.525 | 528.765 | 940.290 |
| Tilgang i årets løb | 371.685 | 398.714 | 770.399 |
| Afgang i årets løb | -75.000 | 0 | -75.000 |
| Kostpris 30. september | <u>708.210</u> | <u>927.479</u> | <u>1.635.689</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 183.687 | 101.018 | 284.705 |
| Årets afskrivninger | 120.190 | 87.325 | 207.515 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 6.250 | 0 | 6.250 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -43.750 | 0 | -43.750 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>266.377</u> | <u>188.343</u> | <u>454.720</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>441.833</u> | <u>739.136</u> | <u>1.180.969</u> |

Noter til årsregnskabet

6 Egenkapital

| | <u>Selskabskapital</u> DKK | <u>Overført resultat</u> DKK | <u>I alt</u> DKK |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Egenkapital 1. oktober | 50.000 | 113.187 | 163.187 |
| Årets resultat | 0 | -1.116.279 | -1.116.279 |
| Egenkapital 30. september | 50.000 | -1.003.092 | -953.092 |

Selskabskapitalen består af 50 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.000, der giver pant i driftinventar, driftsmateriel, goodwill, lagre, motorkørertøjer og simple fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af: | 6.410.595 | 5.573.699 |
|---|-----------|-----------|

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter for husleje- og leasingkontrakter for en værdi af TDKK 1.335 (TDKK 1.480 i 2015/16).

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Bent Sørensen ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger vedrørende administration mm.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med ejede danske virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|---------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat ved-

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

rører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.