

# JTM ApS

Bredlundvej 51, 5492 Vissenbjerg  
CVR-nr. 36 55 54 32

## Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 10.07.21

Tomasz Mlynarczykowski  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

---

---

**Selskabet**

---

JTM ApS  
Bredlundvej 51  
5492 Vissenbjerg  
Danmark

Hjemsted: Vissenbjerg  
CVR-nr.: 36 55 54 32  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Tomasz Mlynarczykowski

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for JTM ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10. juli 2021

**Direktionen**

Tomasz Mlynarczykowski

**Til kapitalejeren i JTM ApS****REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for JTM ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

**Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi henleder opmærksomhed på note 1 i årsregnskabet, 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. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

### **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 revision 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 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.

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.

Odense, den 10. juli 2021

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33725

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består af mandskabsudlejning enterprenørvirksomhed og dertil hørende aktiviteter.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed JTM Group Holding ApS på i alt t.DKK 625 i årsregnskabet. Koncernen har en presset likviditet samt selskabets udlejer til JTM ApS. Den indregnet værdi er betinget af fortsat forbedret drift og cash flow i koncernen. Der henvises endvidere til selskabets årsrapport. Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af tilgodehavendet.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -2.385.822 mod DKK -1.355.115 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -3.124.352.

#### *Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Årets underskud har medført, at der er stadigvæk pres på selskabets likviditet. Der er indgået betalingsordninger med SKAT. Selskabet har fortaget omkostningstilpasning samt fokuseret på rentabel omsætning og forventer positiv cash-flow for resten af 2021, og kan overholde indgået afdragsaftaler. Den fulde effekt af de foretagne omkostningstilpasninger og fokusering på rentabel omsætning er endnu ikke realiseret, og derfor er opfyldelsen af budget behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i, at effekterne ikke er realiseret fuldt på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Det er ledelsens forventninger, at effekterne kan realiseres, og ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Der arbejdes på indskydelse af yderligere kapital fra ejerkredsen, og dermed yderligere likviditetstilførsel i 2022, hvilket er en forudsætning for, at indgåede afdragsordninger fortsat kan overholdes og modtagen likviditet under COVID-19 hjælpepakker kan tilbagebetales.

Selskabet har som følge af årets underskud tabt dets egenkapital. Det er ledelsens forventning at selskabskapitalen reetablere via indtjening og eventuel kapitaltilførsel, som omtalt ovenfor.



**Efterfølgende begivenheder**

Der vurderes at den nuværende COVID-19-pandemi er ikke negativt påvirket selskabets drift. Det er ledelsens forventning, at der kommer ikke tab i indtjening i 2021 i forbindelse med COVID-19.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>17.784.315</b>	<b>17.709.430</b>
3	Personaleomkostninger	-19.896.722	-18.713.619
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-2.112.407</b>	<b>-1.004.189</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-68.386	-59.746
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2.180.793</b>	<b>-1.063.935</b>
4	Finansielle indtægter	16.222	6.956
5	Finansielle omkostninger	-221.251	-290.759
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.385.822</b>	<b>-1.347.738</b>
6	Skat af årets resultat	0	-7.377
	<b>Årets resultat</b>	<b>-2.385.822</b>	<b>-1.355.115</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-2.385.822	-1.355.115
	<b>I alt</b>	<b>-2.385.822</b>	<b>-1.355.115</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	175.977	149.993
7	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>175.977</b>	<b>149.993</b>
8	Deposita	144.445	141.084
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>144.445</b>	<b>141.084</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>320.422</b>	<b>291.077</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	987.916	3.321.265
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	625.599	948.973
	Andre tilgodehavender	571.361	440.099
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.184.876</b>	<b>4.710.337</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>378</b>	<b>90.399</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.185.254</b>	<b>4.800.736</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.505.676</b>	<b>5.091.813</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-3.174.352	-788.530
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-3.124.352</b>	<b>-738.530</b>
Gæld til øvrige kreditinstitutter		1.750	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		77.702	146.323
Anden gæld		5.550.576	5.684.020
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>5.630.028</b>	<b>5.830.343</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>5.630.028</b>	<b>5.830.343</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>2.505.676</b>	<b>5.091.813</b>

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	50.000	-788.530	-738.530
Forslag til resultatdisponering	0	-2.385.822	-2.385.822
Saldo pr. 31.12.20	50.000	-3.174.352	-3.124.352

## 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Årets underskud har medført, at der er stadigvæk pres på selskabets likviditet. Der er indgået betalingsordninger med SKAT. Selskabet har fortaget omkostningstilpasning samt fokuseret på rentabel omsætning og forventer positiv cash-flow for resten af 2021, og kan overholde indgået afdragsaftaler. Den fulde effekt af de foretagne omkostningstilpasninger og fokusering på rentabel omsætning er endnu ikke realiseret, og derfor er opfyldelsen af budget behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i, at effekterne ikke er realiseret fuldt på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Det er ledelsens forventninger, at effekterne kan realiseres, og ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Der arbejdes på indskydelse af yderligere kapital fra ejerkredsen, og dermed yderligere likviditetstilførsel i 2022, hvilket er en forudsætning for, at indgåede afdragsordninger fortsat kan overholdes og modtagen likviditet under COVID-19 hjælpepakker kan tilbagebetales.

Selskabet har som følge af årets underskud tabt dets egenkapital. Det er ledelsens forventning at selskabskapitalen reetablere via indtjening og eventuel kapitaltilførsel, som omtalt ovenfor.

## 2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2020 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed JTM Group Holding ApS på i alt t.DKK 625 i årsregnskabet. Koncernen har en presset likviditet samt selskabets udlejer til JTM ApS. Den indregnet værdi er betinget af fortsat forbedret drift og cash flow i koncernen. Der henvises endvidere til selskabets årsrapport. Ledelsen har ved aflæggelsen af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af tilgodehavendet.

	2020	2019
	DKK	DKK

### 3. Personalemkostninger

Lønninger	17.768.572	16.607.851
Pensioner	1.453.286	1.319.222
Andre omkostninger til social sikring	540.370	610.228
Andre personaleomkostninger	134.494	176.318
I alt	19.896.722	18.713.619
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	62	61

### 4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	19	0
Øvrige finansielle indtægter	16.203	6.956
I alt	16.222	6.956

### 5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	221.251	290.759
I alt	221.251	290.759

### 6. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	0	7.377
I alt	0	7.377

**7. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	298.732
Tilgang i året	94.370
Kostpris pr. 31.12.20	393.102
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-148.739
Afskrivninger i året	-68.386
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-217.125
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	175.977

**8. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.20	69.945
Tilgang i året	74.500
Kostpris pr. 31.12.20	144.445
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	144.445



## 9. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-47 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK t.DKK 2.044.

Derudover har selskabet indgået huslejekontrakter med til opsigelse fra lejers side med 3 mdr. varsel, den samlede forpligtelse udgør t.DKK 60.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet JTM Group Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2016 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2017 eller senere.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 500 er der givet virksomhedspant omfattende tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 932.

## 11. 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 til-

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

flyde 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.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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 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
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 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.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### 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.

### 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskriv-

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

ningsberettiget 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.