

Rengoering.com A/S

Midtager 29, 2605 Brøndby
CVR-nr. 37 58 61 53

Årsrapport for regnskabsåret 01.02.20 - 31.01.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.02.21

Kemal Sahin
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabet

Rengoering.com A/S
Midtager 29
2605 Brøndby
Hjemsted: Brøndby
CVR-nr.: 37 58 61 53
Regnskabsår: 01.02 - 31.01

Direktion

Sadig Allah Akhund-Zadeh

Bestyrelse

Sadig Allah Akhund-Zadeh
Saif Ali Yaqoob
Kemal Sahin

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.02.20 - 31.01.21 for Rengoering.com A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.01.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.02.20 - 31.01.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 12. februar 2021

Direktionen

Sadig Allah Akhund-Zadeh

Bestyrelsen

Sadig Allah Akhund-Zadeh

Saif Ali Yaqoob

Kemal Sahin

Til kapitalejeren i Rengoering.com A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rengoering.com A/S for regnskabsåret 01.02.20 - 31.01.21, 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. 31.01.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.02.20 - 31.01.21 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Søborg, den 12. februar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Clement Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35432

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive rengøringsvirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende, og det ses nu, at der profiteres, af de massive investeringer som er foretaget som følge af den to-årige vækststrategi, som blev igangsat da Rengoering.com A/S fik nyt ejerskab i 2019.

Resultatopgørelsen for tiden 01.02.20 - 31.01.21 udviser et resultat på DKK 289.817 mod DKK -1.783.165 for tiden 01.02.19 - 31.01.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 9.255.167.

Rent omsætningsmæssigt har dette udmøntet sig i adskillige nye, store og attraktive kunder, der har set en fordel i at samarbejde med os som deres betroede rengøringspartner. bl.a. med udgangspunkt i vores tre kerneværdier: dedikation, innovation og mangfoldighed – se www.rengoering.com/profil/

Indtjeningsmæssigt kan vi se, at vi nu drager fordel af de mange investeringer, vi tidligere har foretaget i at løfte Rengoering.com A/S op som en toptrimmet og professionel virksomhed - via en professionel og branchekendt ledelse, rebranding på alle niveauer, nye it-systemer, og naturligvis nye maskiner og udstyr, der følger med opstarten af hver ny kunde.

Vores vækst som rengøringssselskab er ikke mindst et resultat af, at vi er udvalgt som Statens leverandør (som det ene af fire firmaer på Sjælland, og det ene af tre firmaer på landsplan). Dette har betydet, at vi, via vores 3 afdelinger i Danmark, har vundet rigtige mange offentlige udbud. På det private område har vi også fået mange nye, gode og attraktive kunder.

Fakta er, at vi i 2020 har fået nye kontrakter for ca. 50 mio. kr. årligt og forventer, med vores engagement, strategi og ledelse, en fortsat udvikling af vores services og ydelser og en yderligere stigning i aktiviteten i regnskabsåret 2021/2022.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	33.509.257	8.105.034
1	Personaleomkostninger	-32.582.428	-9.920.639
	Resultat før af- og nedskrivninger	926.829	-1.815.605
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-436.664	-457.826
	Resultat før finansielle poster	490.165	-2.273.431
	Finansielle omkostninger	-111.635	-46.783
	Resultat før skat	378.530	-2.320.214
2	Skat af årets resultat	-88.713	537.049
	Årets resultat	289.817	-1.783.165
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	289.817	-1.783.165
	I alt	289.817	-1.783.165

AKTIVER		31.01.21	31.01.20
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.268.649	1.186.299
3	Materielle anlægsaktiver i alt	11.268.649	1.186.299
	Deposita	12.320	11.250
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12.320	11.250
	Anlægsaktiver i alt	11.280.969	1.197.549
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.284.382	1.667.613
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	765.276	48.651
	Udskudt skatteaktiv	0	1.444.887
	Andre tilgodehavender	3.484.473	150.000
	Periodeafgrænsningsposter	347.150	213.343
	Tilgodehavender i alt	7.881.281	3.524.494
	Likvide beholdninger	6.467.899	1.322.894
	Omsætningsaktiver i alt	14.349.180	4.847.388
	Aktiver i alt	25.630.149	6.044.937

PASSIVER		31.01.21	31.01.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	510.000	510.000
	Reserve for opskrivninger	8.151.791	0
	Overført resultat	593.376	303.559
	Egenkapital i alt	9.255.167	813.559
	Hensættelser til udskudt skat	943.049	0
	Hensatte forpligtelser i alt	943.049	0
4	Anden gæld	1.795.914	275.437
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.795.914	275.437
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.348.477	1.126.256
	Anden gæld	12.287.542	3.829.685
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.636.019	4.955.941
	Gældsforpligtelser i alt	15.431.933	5.231.378
	Passiver i alt	25.630.149	6.044.937

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for opskrivning er	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.02.19 - 31.01.20				
Saldo pr. 01.02.19	510.000	790.000	0	1.296.724
Overførsler til/fra andre reserver	0	-790.000	0	790.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-1.783.165
Saldo pr. 31.01.20	510.000	0	0	303.559
Egenkapitalopgørelse for 01.02.20 - 31.01.21				
Saldo pr. 01.02.20	510.000	0	0	303.559
Opskrivninger i året	0	0	10.451.014	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-2.299.223	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	289.817
Saldo pr. 31.01.21	510.000	0	8.151.791	593.376

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	28.506.421	8.608.030
Pensioner	3.043.963	963.922
Andre omkostninger til social sikring	563.839	216.573
Andre personaleomkostninger	468.205	132.114
I alt	32.582.428	9.920.639
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	80	21

2. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	88.713	-537.049
I alt	88.713	-537.049

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.02.20	3.808.444
Tilgang i året	68.000
Afgang i året	-330.000
Kostpris pr. 31.01.21	3.546.444
Opskrivninger i året	10.451.014
Opskrivninger pr. 31.01.21	10.451.014
Af- og nedskrivninger pr. 01.02.20	-2.622.145
Afskrivninger i året	-436.664
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	330.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.01.21	-2.728.809
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.01.21	11.268.649
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.01.21	847.343

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.01.21	Gæld i alt 31.01.20
Anden gæld	1.795.914	1.795.914	275.437
I alt	1.795.914	1.795.914	275.437

5. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 35-52 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 22, i alt t.DKK 785.

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 skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Hadis Private Equity ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af likvide beholdninger i alt DKK 6.467.899 henstår DKK 500.000 på sikringskonto

Selskabet har pantsætningforbud på simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Måling af andre anlæg, driftsmateriel og inventar til dagsværdi via egenkapitalen

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar er hidtil målt til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles fremover til dagsværdi med værdireguleringer indregnet i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Ændringen er indregnet med fremadrettet virkning i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 51, stk. 2. Den ændrede regnskabspraksis påvirker ikke årets resultat for regnskabsåret 01.02.20 - 31.01.21. Pr. 31.01.21 forøges egenkapitalen med t.DKK 8.152, og balancesummen forøges med t.DKK 10.451.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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
Goodwill	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris plus en eventuel opskrivning 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, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

7. 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.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles ved første indregning til kostpris. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles efterfølgende i balancen til kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Som dagsværdien anvendes der en individuelt værdiansættelse for de enkle bestanddele, som er den værdi driftsaktiverne skønnes at repræsentere ved, en i selskabet, fortsat uændret drift, forudsat, at samtlige aktiver i alle punkter, overtages som en samlet enhed, som de forefindes, og indgår i den daglige drift.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.