

Temp Team A/S

Vester Farimagsgade 6, 2.sal, 1606 København V
CVR-nr. 85 23 23 12

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.07.20

Michael Schwenningsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 28

Selskabet

Temp Team A/S
Vester Farimagsgade 6, 2.sal
1606 København V
Danmark
Telefon: 33 36 09 44
Telefax: 33 36 09 30
Hjemmeside: www.temp-team.dk
Hjemsted: København V
CVR-nr.: 85 23 23 12
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Birgitte Sørensen

Bestyrelse

Flemming Poulfelt
Erik Dyrmann Juhler
Kim Pedersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Temp Team 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 21. juli 2020

Direktionen

Birgitte Sørensen

Bestyrelsen

Flemming Poulfelt
Formand

Erik Dyrmann Juhler

Kim Pedersen

Til kapitalejeren i Temp Team A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Temp Team A/S for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 21. juli 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Thomsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34079

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	237.999	228.545	212.650	218.073	208.126
Indeks	114	110	102	105	100
Bruttofortjeneste	63.520	57.435	57.005	59.051	55.474
Indeks	115	104	103	106	100
Resultat af primær drift	3.439	2.855	401	2.305	5.683
Indeks	61	50	7	41	100
Finansielle poster i alt	2.101	-800	1.506	849	1.354
Indeks	155	-59	111	63	100
Årets resultat	4.386	1.557	1.573	2.488	5.390
Indeks	81	29	29	46	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	56.101	59.493	55.939	56.216	51.281
Indeks	109	116	109	110	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.542	980	1.791	480	89
Indeks	1.733	1.101	2.012	539	100
Egenkapital	20.922	19.536	19.979	20.405	20.918
Indeks	100	93	96	98	100

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	22%	8%	8%	12%	27%
Bruttomargin	27%	25%	27%	27%	27%
Overskudsgrad	1%	1%	0%	1%	3%
Aktivernes omsætningshastighed	4	4	4	4	4

Soliditet

Egenkapitalandel	37%	33%	36%	36%	41%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	555	536	514	538	506
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Aktivernes omsætningshastighed:	$\frac{\text{Nettoomsætning}}{\text{Gennemsnitlige samlede aktiver}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive personaleudvælgelse og vikarbureauvirksomhed samt andre serviceaktiviteter i forbindelse hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens vurdering, at der ikke er nogen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, som har påvirket årets resultat.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 4.386.174 mod DKK 1.557.031 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.921.791.

Selskabet har, som forventet, haft fremgang i såvel indtjening som resultat før finansielle poster. Fremgangen opfylder dog fortsat ikke ledelsens overordnede ambitionsniveau, som følge af fortsat lave dækningsgrader.

De finansielle markeder har løbende gennem 2019 udviklet sig positivt. Dette har medført en væsentlig, ikke realiseret, opskrivning af virksomhedens beholdning af værdipapirer.

Ledelsen finder på den baggrund årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Det er besluttet, ikke at udlodde udbytte for regnskabsåret.

Forventet udvikling

Som følge af udbruddet af Coronavirus/Covid-19 er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at forudse selskabets udvikling i 2020.

Eksternt miljø

Selskabet vurderes kun i begrænset omfang at påvirke miljøet.

Miljømæssige forhold taget i betragtning ved nyindretning af kontorlokaler, og miljømæssige hensyn vurderes løbende ved anskaffelse af kontorartikler, driftsmidler m.v.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke egne udviklingsomkostninger, men sikrer sig adgang til koncept- og forretningsudvikling ved betaling fra disse ydelser til moderselskabet.

Yderligere sikres adgang til IT-Ydelser, IT-udvikling samt GDPR-overvågning ligeledes ved betaling til selskabets moderselskab.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning der udbrudt pandemi Coronavirus/Covid-19. På nuværende tidspunkt er det ikke muligt at opgøre konsekvenserne for selskabet, som følge af den hændelse.

Samfundsansvar

Ledelsen henviser til udarbejdet COP:

<https://www.unglobalcompact.org/participation/report/cop/create-and-submit/learner/436154>

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Ledelsen arbejder hen imod, at det underrepræsenterede køn skal udgøre minimum 25 % på alle ledende niveauer, herunder bestyrelse, ledergrupper og afdelingsledere.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Nettoomsætning	237.999.141	228.544.859
	Produktionsomkostninger	-174.478.795	-171.109.601
	Distributionsomkostninger	-3.709.289	-3.166.440
	Administrationsomkostninger	-56.372.338	-51.414.114
	Resultat før finansielle poster	3.438.719	2.854.704
2	Finansielle indtægter	2.157.341	1.377.948
	Finansielle omkostninger	-56.553	-2.177.563
	Resultat før skat	5.539.507	2.055.089
3	Skat af årets resultat	-1.153.333	-498.058
	Årets resultat	4.386.174	1.557.031

Forslag til resultatdisponering

	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
	Overført resultat	4.386.174	-1.442.969
	I alt	4.386.174	1.557.031

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Erhvervede rettigheder	70.568	101.775
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	70.568	101.775
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.246.899	2.666.300
6	Materielle anlægsaktiver i alt	3.246.899	2.666.300
7	Deposita	1.152.006	1.249.951
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.152.006	1.249.951
	Anlægsaktiver i alt	4.469.473	4.018.026
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.235.521	753.751
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.778.895	32.249.371
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.381.995	10.571.183
	Andre tilgodehavender	164.170	309.407
9	Periodeafgrænsningsposter	1.021.222	886.410
	Tilgodehavender i alt	33.581.803	44.770.122
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.995.778	10.452.253
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	11.995.778	10.452.253
	Likvide beholdninger	6.053.503	252.337
	Omsætningsaktiver i alt	51.631.084	55.474.712
	Aktiver i alt	56.100.557	59.492.738

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	20.421.791	16.035.617
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
Egenkapital i alt		20.921.791	19.535.617
11	Hensættelser til udskudt skat	114.292	71.928
Hensatte forpligtelser i alt		114.292	71.928
12	Anden gæld	6.241.437	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt		6.241.437	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	20.968	203.885
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.758.996	1.840.490
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.079.415	1.499.479
	Deposita	0	87.360
	Selskabsskat	1.110.969	369.671
	Anden gæld	24.765.329	35.796.948
13	Periodeafgrænsningsposter	87.360	87.360
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		28.823.037	39.885.193
Gældsforpligtelser i alt		35.064.474	39.885.193
Passiver i alt		56.100.557	59.492.738
14	Eventualaktiver		
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	500.000	17.478.586	2.000.000
Betalt udbytte	0	0	-2.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.442.969	3.000.000
Saldo pr. 31.12.18	500.000	16.035.617	3.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	500.000	16.035.617	3.000.000
Betalt udbytte	0	0	-3.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	4.386.174	0
Saldo pr. 31.12.19	500.000	20.421.791	0

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Medarbejderforhold

Lønninger	192.903.706	181.572.404
Pensioner	13.613.266	12.801.731
Andre omkostninger til social sikring	4.656.527	6.199.463
Andre personaleomkostninger	1.349.805	1.176.370
I alt	212.523.304	201.749.968

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Produktionsomkostninger	170.535.554	165.962.228
Distributionsomkostninger	0	0
Administrationsomkostninger	41.987.750	35.787.740
I alt	212.523.304	201.749.968

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	555	536
--	-----	-----

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	513.249	229.725
Renteindtægter i øvrigt	54.420	50.561
Valutakursreguleringer	0	17.623
Øvrige finansielle indtægter	1.589.672	1.080.039
I alt	2.157.341	1.377.948

	2019 DKK	2018 DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.110.969	511.550
Årets regulering af udskudt skat	42.364	-28.872
Regulering af skat fra tidligere år	0	15.380
I alt	1.153.333	498.058

4. Resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
Overført resultat	4.386.174	-1.442.969
I alt	4.386.174	1.557.031

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.19	1.098.864
Tilgang i året	17.688
Kostpris pr. 31.12.19	1.116.552
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-997.089
Afskrivninger i året	-48.895
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-1.045.984
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	70.568

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	6.913.821
Tilgang i året	1.542.280
Afgang i året	-681.508
Kostpris pr. 31.12.19	7.774.593
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-4.247.521
Afskrivninger i året	-659.154
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	378.981
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-4.527.694
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	3.246.899

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.19	1.249.951
Tilgang i året	23.890
Afgang i året	-121.835
Kostpris pr. 31.12.19	1.152.006

31.12.19	31.12.18
DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.235.521	753.751
Igangværende arbejder	1.235.521	753.751
I alt	1.989.272	753.751

9. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	1.021.222	886.410
I alt	1.021.222	886.410

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	500	1.000

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	71.928	100.800
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	42.364	-28.872
Udskudt skat pr. 31.12.19	114.292	71.928

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	0	6.241.437
I alt	0	6.241.437

13. Periodeafgrænsningsposter

Deposita udlejde lokaler	87.360	87.360
I alt	87.360	87.360

14. Eventualaktiver

Selskabet har et tab på aktier på 5.955 t.DKK til fremførsel. Udskudt skatteaktiv på ca. 1.310 t.DKK er ikke indregnet i balancen. Dette tab kan kun modregnes i fremtidige gevinster på aktier.

15. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har indgået aftale om leje af kontorfaciliteter. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 6.643. med en gennemsnitlig restløbetid på 31 måneder.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets kreditfaciliteter hos kreditinstitutter er der deponeret værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.19 udgør 11.996 t.DKK.

17. Nærtstående parter

	31.12.19
Mellemværender	DKK
<hr/>	
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.381.995
Gæld til tilknyttede virksomheder	-1.079.415
<hr/>	

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Juhler Holding A/S, København.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	5-10

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

18. 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**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".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.