

Temp Team A/S

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

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.04.22

Michael Schwenningsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 30

Selskabet

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

Direktion

Birgitte Sørensen

Bestyrelse

Kim Pedersen
Michael Schwenningsen
Birgitte Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 8. april 2022

Direktionen

Birgitte Sørensen

Bestyrelsen

Kim Pedersen
Formand

Michael Schwenningsen

Birgitte Sørensen

Til kapitalejeren i Temp Team A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Temp Team A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 8. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Thomsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34079

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	226.194	183.326	237.999	228.545	212.650
Indeks	106	86	112	107	100
Bruttofortjeneste	55.809	42.947	63.520	57.435	57.005
Indeks	98	75	111	101	100
Resultat af primær drift	9.572	333	3.439	2.855	401
Indeks	2.387	83	858	712	100
Finansielle poster i alt	2.298	732	2.101	-800	1.506
Indeks	153	49	140	-53	100
Årets resultat	9.619	886	4.386	1.557	1.573
Indeks	612	56	279	99	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	68.908	60.181	56.101	59.493	55.939
Indeks	123	108	100	106	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	501	89	1.542	980	1.791
Indeks	28	5	86	55	100
Egenkapital	31.427	21.808	20.922	19.536	19.979
Indeks	157	109	105	98	100

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	36%	4%	22%	8%	8%
Bruttomargin	25%	23%	27%	25%	27%
Overskudsgrad	4%	0%	1%	1%	0%
Aktivernes omsætningshastighed	4	3	4	4	4

Soliditet

Soliditetsgrad	46%	36%	37%	33%	36%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	487	415	555	536	514
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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:	$\frac{\text{Nettoomsætning}}{\text{Gennemsnitlige samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 9.618.907 mod DKK 886.459 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.427.157.

Selskabet har opnået et bedre resultat end forventet på trods af, at Covid-19 fortsat har haft stor indvirkning i 2021.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat i 2022.

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 er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Måltal for det øverste ledelsesorgan

Selskabets øverste ledelsesniveau består af 2 kvinde og 2 mænd. Selskabets operationelle ledelsesniveau (afdelingsledere) er fordelt på 3 kvinder og 2 mænd.

Selskabet arbejder aktivt for at sikre, at den kønsmæssige sammensætning i alle selskabet lag er ligeligt fordelt på begge køn.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Nettoomsætning	226.193.718	183.325.735
	Produktionsomkostninger	-170.384.477	-140.378.858
	Distributionsomkostninger	-1.641.366	-2.110.125
	Administrationsomkostninger	-44.064.064	-41.091.391
	Andre driftsindtægter	5.000	588.069
	Andre driftsomkostninger	-537.068	0
	Resultat af primær drift	9.571.743	333.430
2	Finansielle indtægter	3.988.916	1.564.157
	Finansielle omkostninger	-1.690.450	-831.966
	Resultat før skat	11.870.209	1.065.621
3	Skat af årets resultat	-2.251.302	-179.162
	Årets resultat	9.618.907	886.459

4 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	283.621	51.949
	Udviklingsprojekter under udførelse	0	142.827
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	283.621	194.776
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.160.186	2.220.230
6	Materielle anlægsaktiver i alt	2.160.186	2.220.230
7	Deposita	1.170.225	1.158.586
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.170.225	1.158.586
	Anlægsaktiver i alt	3.614.032	3.573.592
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.893.099	1.337.343
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.997.316	21.300.197
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.565.808	12.113.093
	Udskudt skatteaktiv	131.986	0
	Andre tilgodehavender	3.799.570	156.605
9	Periodeafgrænsningsposter	853.347	1.113.825
	Tilgodehavender i alt	51.241.126	36.021.063
	Andre værdipapirer og kapitalandele	13.269.612	12.261.474
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	13.269.612	12.261.474
	Likvide beholdninger	783.622	8.324.429
	Omsætningsaktiver i alt	65.294.360	56.606.966
	Aktiver i alt	68.908.392	60.180.558

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	17.427.157	21.308.250
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	13.500.000	0
Egenkapital i alt		31.427.157	21.808.250
11	Hensættelser til udskudt skat	0	148.868
Hensatte forpligtelser i alt		0	148.868
12	Anden gæld	8.181.188	15.553.348
Langfristede gældsforpligtelser i alt		8.181.188	15.553.348
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.621.029	57.359
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.029.206	1.496.585
	Gæld til tilknyttede virksomheder	213.390	574.331
	Selskabsskat	2.486.051	118.480
	Anden gæld	20.756.260	20.232.168
13	Periodeafgrænsningsposter	194.111	191.169
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		29.300.047	22.670.092
Gældsforpligtelser i alt		37.481.235	38.223.440
Passiver i alt		68.908.392	60.180.558

- 14 Oplysninger om dagsværdi
- 15 Eventualaktiver
- 16 Eventualforpligtelser
- 17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 18 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	20.421.791	0
Forslag til resultatdisponering	0	886.459	0
Saldo pr. 31.12.20	500.000	21.308.250	0
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	500.000	21.308.250	0
Forslag til resultatdisponering	0	-3.881.093	13.500.000
Saldo pr. 31.12.21	500.000	17.427.157	13.500.000

	2021	2020
	DKK	DKK

1. Medarbejderforhold

Lønninger	181.753.421	151.421.509
Pensioner	11.710.642	10.174.509
Andre omkostninger til social sikring	4.267.005	3.167.981
Andre personaleomkostninger	1.254.943	665.000
I alt	198.986.011	165.428.999

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Produktionsomkostninger	165.278.146	135.662.697
Distributionsomkostninger	0	0
Administrationsomkostninger	33.707.867	29.766.302
I alt	198.986.013	165.428.999

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	487	415
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	1.054.777	961.010
Vederlag til direktion	1.054.777	961.010

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	773.722	574.797
Renteindtægter i øvrigt	2.950	12.250
Valutakursreguleringer	3.764	21.997
Øvrige finansielle indtægter	3.208.480	955.113
I alt	3.988.916	1.564.157

	2021 DKK	2020 DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.532.156	144.586
Årets regulering af udskudt skat	-280.854	34.576
I alt	2.251.302	179.162

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-3.881.093	886.459
I alt	9.618.907	886.459

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	1.116.552	142.827
Tilgang i året	303.358	0
Afgang i året	-785.953	-142.827
Kostpris pr. 31.12.21	633.957	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-1.064.603	0
Afskrivninger i året	-71.686	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	785.953	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-350.336	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	283.621	0

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	5.218.199
Tilgang i året	500.890
Afgang i året	-98.417
Kostpris pr. 31.12.21	5.620.672
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-2.997.970
Afskrivninger i året	-550.933
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	88.417
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-3.460.486
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	2.160.186

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	1.158.586
Tilgang i året	11.639
Kostpris pr. 31.12.21	1.170.225
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.170.225

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	2.893.099	1.337.343
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.893.099	1.337.343

9. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	853.347	1.113.825
I alt	853.347	1.113.825

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21	-148.868	-114.292
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	280.854	-34.576
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21	131.986	-148.868

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 132, som kan henføres til regnskabsmæssig avance på igangværende arbejder for fremmed regning.

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Anden gæld	8.181.188	8.181.188	15.553.348
I alt	8.181.188	8.181.188	15.553.348

13. Periodeafgrænsningsposter

Deposita udlejde lokaler	194.111	191.169
I alt	194.111	191.169

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	13.269.612	13.269.612
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	1.366.095	1.366.095

15. Eventualaktiver

Selskabet har et tab på aktier 4.489 t.DKK til fremførsel. Udskudt skatteaktiv på ca. 988 t.kr. er ikke indregnet i balancen. Dette tab kan kun modregnes i fremtidig gevinster på aktier.

16. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af kontorfaciliteter. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 4.139 med en gennemsnitlig restløbetid på 11 måneder.

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.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets kreditfaciliteter hos kreditinstitutter er der deponeret værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.21 udgør 13.270 t.DKK

18. Nærtstående parter

Mellemværender	31.12.21 DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.565.808
Gæld til tilknyttede virksomheder	-213.390

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.

19. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

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.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder		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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

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

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

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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