

RENGØRINGSSERVICE DANMARK A/S
PRODUKTIONSVEJ 8-10, 2600 GLOSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. marts 2024

Birger Kuntkes

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Rengøringsservice Danmark A/S Produktionsvej 8-10 2600 Glostrup
	CVR-nr.: 29 78 90 37
	Stiftet: 21. august 2006
	Kommune: Glostrup
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Birger Kuntkes, formand Annette Kuntkes Mikkel Hove Leander Mikkelsen
Direktion	Mikkel Hove Leander Mikkelsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank Algade 24 4000 Roskilde
	Skjern Bank Strandvejen 143 2900 Hellerup
Advokat	Søren Nørkær Hansen Gl. Strand 34 1202 København K

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Rengøringsservice Danmark 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 1. marts 2024

Direktion:

Mikkel Hove Leander Mikkelsen

Bestyrelse:

Birger Kuntkes
Formand

Annette Kuntkes

Mikkel Hove Leander Mikkelsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Rengøringsservice Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rengøringsservice Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisors 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 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Aarhus, den 1. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Tvede-Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23304

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	65.034	67.669	62.955	68.855	45.059
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	7.186	8.445	0	0	0
Resultat af primær drift.....	5.480	6.185	3.245	5.691	5.201
Finansielle poster, netto.....	-15	-3	-22	-34	-15
Årets resultat før skat.....	5.465	6.182	0	0	0
Årets resultat.....	4.261	4.791	2.509	4.253	3.153
Balance					
Balancesum.....	26.038	22.745	24.043	26.922	21.915
Egenkapital.....	13.042	13.760	12.569	13.055	11.445
Pengestrømme					
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-582	-1.307	-2.280	-1.699	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	-4.352	-3.963	-1.390	-3.471	0
Pengestrømme i alt.....	2	-1	-3.670	-5.170	0
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-2.914	-1.678	-2.465	-1.783	-3.310
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	50,1	60,5	52,3	48,5	52,2
Egenkapitalforrentning.....	31,8	36,4	19,6	34,7	29,5

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er rengøringsopgaver og dertil knyttede services og leverander i facility service-segmentet.

Segmentet er primært for mellemstore og større offentlige institutioner samt private virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens kerneopgaver er fortsat rengøring og relaterede ydelser. De senere år er ejendomsdrift og administration af disse, blevet en større del af porteføljen, hvilket ledelsen forventer vil være kendetegnende for de kommende år.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet er tilfredsstillende og nogenlunde som forventet, dog gjorde en pludselig nedskalering hos større kunde at resultatet faldt en smule, men et positivt 2. halvår gjorde effekten mindre end først antaget og med fortsat fokus på omkostninger og ressourceforbrug, har det gjort at de samlede forventninger næsten er indfriet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Miljøforhold

Selskabet udfører licenseret svanemærket rengøring Licensnummer 5076 0100 under Miljømærkning Danmark, som et af få, men dog voksende antal rengøringsvirksomheder, certificeringen kører på 9. år.

Forventninger til fremtiden

Virksomheden forventer at fortsætte den organiske vækst og drive en sund rentabel forretning, med stort fokus på socialt ansvar og den grønne omstilling.

Der forventes i 2024 et resultat før skat på mellem tkr. 6.200 og tkr. 6.800

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		65.033.900	67.668.602
Personaleomkostninger.....	1	-57.620.748	-58.941.152
Af- og nedskrivninger		-1.706.067	-2.260.031
Andre driftsomkostninger.....		-227.049	-282.556
DRIFTSRESULTAT		5.480.036	6.184.863
Andre finansielle indtægter.....	2	75.000	35.882
Andre finansielle omkostninger.....	3	-89.760	-38.595
RESULTAT FØR SKAT		5.465.276	6.182.150
Skat af årets resultat.....	4	-1.203.914	-1.391.149
ÅRETS RESULTAT	5	4.261.362	4.791.001

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		4.174.430	2.751.126
Indretning af lejede lokaler.....		192.085	363.896
Biologiske aktiver.....		1.111.296	1.313.445
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	256.503
Materielle anlægsaktiver.....	6	5.477.811	4.684.970
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		98.378	82.112
Finansielle anlægsaktiver.....	7	98.378	82.112
ANLÆGSAKTIVER.....		5.576.189	4.767.082
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.142.250	1.310.343
Varebeholdninger.....		1.142.250	1.310.343
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		15.712.483	13.735.561
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		41.663	0
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		2.844.198	0
Udskudte skatteaktiver.....	8	192.968	256.000
Andre tilgodehavender.....		309.634	2.504.149
Periodeafgrænsningsposter.....	9	217.181	171.041
Tilgodehavender.....		19.318.127	16.666.751
Likvide beholdninger.....		1.842	341
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.462.219	17.977.435
AKTIVER.....		26.038.408	22.744.517

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	10	500.000	500.000
Overført resultat.....		8.161.580	8.280.218
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		4.380.000	4.980.000
EGENKAPITAL.....		13.041.580	13.760.218
Leasingforpligtelser.....		1.616.758	523.976
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	1.616.758	523.976
Gæld til pengeinstitutter.....		1.524.679	897.097
Leasingforpligtelser.....		355.991	199.377
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.321.466	2.169.291
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		427.267	329.499
Gæld til associerede virksomheder.....		979.563	0
Selskabsskat.....		40.882	475.149
Anden gæld.....		5.730.222	4.389.910
Kortfristede gældsforpligtelser.....	11.380.070	8.460.323	
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	12.996.828	8.984.299	
PASSIVER.....	26.038.408	22.744.517	
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter	14		
Koncernregnskab	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	8.280.218	4.980.000	13.760.218
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		-118.638	4.380.000	4.261.362
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-4.980.000	-4.980.000
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	8.161.580	4.380.000	13.041.580

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat.....	4.261.362	4.791.001
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.706.067	2.260.031
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-88.863	156.114
Skat af årets resultat tilbageført.....	1.203.914	1.391.149
Betalt selskabsskat.....	-1.575.149	-1.069.124
Ændring i varebeholdninger.....	168.093	163.460
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-2.714.408	247.936
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	2.569.818	-2.435.645
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	-594.768	-235.475
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	4.936.066	5.269.447
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.326.465	-1.529.910
Salg af materielle anlægsaktiver.....	504.080	486.926
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-16.266	-7.277
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter.....	256.504	-256.502
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-582.147	-1.306.763
Ændring i driftskredit.....	627.582	-363.035
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-4.980.000	-3.600.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-4.352.418	-3.963.035
ÆNDRING I LIKVIDER.....	1.501	-351
Likvider 1. januar.....	341	692
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	1.842	341
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	1.842	341
LIKVIDER.....	1.842	341

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	128	134	
Løn og gager	49.280.611	50.213.823	
Pensioner.....	5.872.946	6.131.847	
Andre omkostninger til social sikring.....	2.052.754	2.152.519	
Andre personaleomkostninger.....	414.437	442.963	
	57.620.748	58.941.152	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.			
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	75.000	35.882	
	75.000	35.882	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	89.760	38.595	
	89.760	38.595	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.140.882	1.465.149	
Regulering af udskudt skat.....	63.032	-74.000	
	1.203.914	1.391.149	
Forslag til resultatdisponering			5
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	4.380.000	4.980.000	
Overført resultat.....	-118.638	-188.999	
	4.261.362	4.791.001	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023.....	10.547.489	881.217
Overførsel.....	256.503	0
Tilgang.....	2.773.697	0
Afgang.....	-1.092.707	0
Kostpris 31. december 2023.....	12.484.982	881.217
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	7.796.364	517.321
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-995.285	0
Årets afskrivninger	1.509.473	171.811
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	8.310.552	689.132
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	4.174.430	192.085
Heraf udgør finansielle leasingaktiver.....	2.225.734	
		Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2023.....	1.432.783	256.503
Overførsel.....	0	-256.503
Tilgang.....	140.430	0
Afgang.....	-373.294	0
Kostpris 31. december 2023.....	1.199.919	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	119.340	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-55.500	
Årets afskrivninger	24.783	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	88.623	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	1.111.296	0

Finansielle anlægsaktiver

7

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2023.....	82.112
Tilgang.....	16.266
Kostpris 31. december 2023.....	98.378
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	98.378

NOTER

					Note
Udskudt skatteaktiv					8
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.					
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	192.968	256.000			
Udskudt skatteaktiv 31. december.....	192.968	256.000			
Forudsætningen er skatteværdien af forskellen mellem den skattemæssige værdi og regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver.					
Periodeafgrænsningsposter					9
Omkostninger.....	217.181	171.041			
	217.181	171.041			
Omkostningerne, der er betalt i 2023, men vedrører 2024.					
Aktiekapital					10
Aktiekapitalen er fordelt således:					
Aktier, 500.000 stk. a nom. 1 kr.....	500.000	500.000			
	500.000	500.000			
Langfristede gældsforpligtelser					11
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	1.972.749	355.991	0	523.976	
	1.972.749	355.991	0	523.976	
Eventualposter mv.					12
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancedagen udgør tkr. 176 med en uopsigelighedsperiode på 3 måneder.					
Selskabet har indgået tilbagekøbsforpligtelser vedrørende finansielle leasingaktiver, der på balancedagen udgør tkr. 735.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kuntkes Group ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13

Til sikkerhed for bankgæld på 1.448 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver: Goodwill, andre anlæg, driftsmateriel, inventar samt tilgodehavender fra salg og lagerbeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 24.634.807 kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4.174.430
Tilgodehavender.....	19.318.127
Varebeholdninger.....	1.142.250

Nærtstående parter

14

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør Mikkel Hove Leander Mikkelsen, Skolekrogen 65, 3500 Værløse
Bestyrelsesformand Birger Kuntkes, Bredgade 35A, 3., 1260 København K
Bestyrelsesmedlem Annette Kuntkes, Bredgade 35A, 3., 1260 København K

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

15

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Kuntkes Group ApS, Produktionsvej 8, 2600 Glostrup, CVRnr. 24984184

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rengøringsservice Danmark A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesterydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, der omfatter levende dyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi.

Biologiske aktiver afskrives over den forventede brugstid, der er fastsat til 10 år. Da værdiforringelsen først sker efter 6 år, afskrives biologiske aktiver lineært fra 7. til 10. år. Biologiske aktiver forventes ikke at have en restværdi efter endt brugstid.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Biologiske aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.