

Rengøringservice Danmark A/S

Produktionsvej 8-10, 2600 Glostrup
CVR-nr. 29 78 90 37

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 2. april 2025

Birger Kuntkes

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15-17
Anvendt regnskabspraksis	18-22

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	Brian Lund Møllerup, formand Birger 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 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 2. april 2025

Direktion:

Mikkel Hove Leander Mikkelsen

Bestyrelse:

Brian Lund Møllerup
Formand

Birger 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 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 2. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Tvede-Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23304

Hoved- og nøgletal

	2024 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat	63.329	64.619	67.669	62.955	68.855
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)	7.214	7.186	8.445	0	0
Resultat af primær drift	5.371	5.480	6.185	3.245	5.691
Finansielle poster, netto	49	-15	-3	-22	-34
Årets resultat før skat	5.420	5.465	6.182	0	0
Årets resultat	4.223	4.261	4.791	2.509	4.253
Balance					
Balancesum	20.007	26.038	22.745	24.043	26.922
Egenkapital	12.885	13.042	13.760	12.569	13.055
Pengestrømme					
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-617	-582	-1.307	-2.280	-1.699
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.905	-4.352	-3.963	-1.390	-3.471
Pengestrømme i alt	152	2	-1	-3.670	-5.170
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-1.041	-2.914	-1.678	-2.465	-1.783
Nøgletal					
Soliditetsgrad	64,4	50,1	60,5	52,3	48,5
Egenkapitalforrentning	32,6	31,8	36,4	19,6	34,7

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

Selskabet udfører rengøringsopgaver og dertil knyttede services og leverancer 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 afgang af væsentlig kunde, at resultatet faldt en smule, men tilgang af flere kontrakter 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.

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.

Forventning til årets resultat i 2025 vil være mellem tkr. 6.900 - tkr. 7.500 før skat.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		63.329.068	64.619.463
Personaleomkostninger	1	-55.610.237	-57.206.311
Af- og nedskrivninger		-1.842.961	-1.706.067
Andre driftsomkostninger		-504.889	-227.049
Driftsresultat		5.370.981	5.480.036
Andre finansielle indtægter	2	166.696	75.000
Andre finansielle omkostninger	3	-117.818	-89.760
Resultat før skat		5.419.859	5.465.276
Skat af årets resultat	4	-1.196.678	-1.203.914
Årets resultat		4.223.181	4.261.362
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.380.000
Overført resultat		4.223.181	-118.638
I alt		4.223.181	4.261.362

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.460.345	4.174.430
Indretning af lejede lokaler		82.953	192.085
Biologiske aktiver		306.392	1.111.296
Materielle anlægsaktiver	5	3.849.690	5.477.811
Lejededpositum og andre tilgodehavender		101.733	98.378
Finansielle anlægsaktiver	6	101.733	98.378
Anlægsaktiver		3.951.423	5.576.189
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		832.915	1.142.250
Varebeholdninger		832.915	1.142.250
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.896.436	15.712.483
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		104.584	41.663
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		163.431	2.844.198
Udskudte skatteaktiver		373.733	192.968
Andre tilgodehavender		312.369	309.634
Periodeafgrænsningsposter		218.502	217.181
Tilgodehavender		15.069.055	19.318.127
Likvide beholdninger		153.971	1.842
Omsætningsaktiver		16.055.941	20.462.219
Aktiver		20.007.364	26.038.408

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital	7	500.000	500.000
Overført resultat		12.384.761	8.161.580
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.380.000
Egenkapital		12.884.761	13.041.580
Leasingforpligtelser		1.180.738	1.616.758
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.180.738	1.616.758
Gæld til pengeinstitutter		0	1.524.679
Leasingforpligtelser		383.642	355.991
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.678.759	2.321.466
Gæld til tilknyttede virksomheder		459.559	427.267
Gæld til associerede virksomheder		0	979.563
Selskabsskat		277.443	40.882
Anden gæld		3.064.562	5.730.222
Periodeafgrænsningsposter		77.900	0
Kortfristede gældsforpligtelser		5.941.865	11.380.070
Gældsforpligtelser		7.122.603	12.996.828
Passiver		20.007.364	26.038.408
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernregnskab	11		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	8.161.580	4.380.000	13.041.580
Forslag til resultatdisponering		4.223.181		4.223.181
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-4.380.000	-4.380.000
Egenkapital 31. december 2024	500.000	12.384.761	0	12.884.761

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2024 kr.	2023 kr.
Årets resultat	4.223.181	4.261.362
Årets afskrivninger tilbageført	1.842.961	1.706.067
Tilbageførsel af realisationsavancer	399.030	-88.863
Skat af årets resultat tilbageført	1.196.678	1.203.914
Betalt selskabsskat	-1.140.882	-1.575.149
Ændring i varebeholdninger	309.335	168.093
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	4.429.837	-2.714.408
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	-4.177.738	2.569.818
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter	-408.370	-594.768
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.674.032	4.936.066
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.041.198	-1.326.465
Salg af materielle anlægsaktiver	427.329	504.080
Køb af finansielle anlægsaktiver	-3.355	-16.266
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter	0	256.504
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-617.224	-582.147
Ændring i driftskredit	-1.524.679	627.582
Betalt udbytte i regnskabsåret	-4.380.000	-4.980.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.904.679	-4.352.418
Ændring i likvider	152.129	1.501
Likvider 1. januar	1.842	341
Likvider 31. december	153.971	1.842
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger	153.971	1.842
Likvider	153.971	1.842

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	117	128
Løn og gager	47.948.331	49.280.611
Pensioner	5.701.158	5.872.946
Andre omkostninger til social sikring	1.960.748	2.052.754
	55.610.237	57.206.311
2 Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter i øvrigt	166.696	75.000
	166.696	75.000
3 Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger i øvrigt	117.818	89.760
	117.818	89.760
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.377.443	1.140.882
Regulering af udskudt skat	-180.765	63.032
	1.196.678	1.203.914

Noter

5 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Biologiske aktiver
Kostpris 1. januar 2024	12.484.982	881.217	1.199.919
Tilgang	994.098	0	47.100
Afgang	-1.614.706	0	-687.266
Kostpris 31. december 2024	11.864.374	881.217	559.753
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	8.310.552	689.132	88.623
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-1.426.365	0	-49.249
Nedskrivning	0	0	198.554
Årets afskrivninger	1.519.842	109.132	15.433
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	8.404.029	798.264	253.361
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	3.460.345	82.953	306.392
Finansielle leasingaktiver	1.712.664		

6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	98.378
Tilgang	3.355
Kostpris 31. december 2024	101.733
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	101.733

7 | Aktiekapital

Aktiekapitalen er fordelt således:
Aktier, 500.000 stk. a nom. 1 kr.

	500.000	500.000
	500.000	500.000

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Leasingforpligtelser	1.564.380	383.642	0	1.972.749
	1.564.380	383.642	0	1.972.749

Noter

9 | Eventualposter mv.

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 kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Kuntkes Group ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med bank, 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 18.189.694 kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.460.345
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.896.436
Varebeholdninger	832.915

11 | Koncernregnskab

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rengøringservice Danmark A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C efter overgang fra 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.

Vareforbrug

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

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 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.

Andre driftsomkostninger

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

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 posterings direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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 salgsomkostninger 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 leasingydelse. 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 fratrukket 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 nettorealisationsværdien 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 produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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 netto-provenuet 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.