KRS Service ApS

Springstrup 15A, 4300 Holbæk

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 39 18 75 90

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5 /5 2022

Mads Jensen
Dirigent

pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for KRS Service ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 5. maj 2022

Direktion

Kim Larsen
direktør

Bestyrelse

Mads Jensen formand	Torben Jørgen Kristiansen	Ole Kristensen
Allan Strand Olesen	Kim Larsen	Jess Jehl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i KRS Service ApS

Konklusion
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for KRS Service ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet
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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet
Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ringsted, den 5. maj 2022
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Vagner Hansen
statsautoriseret revisor
mne33245

Selskabsoplysninger

Selskabet	KRS Service ApS Springstrup 15A 4300 Holbæk CVR-nr.: 39 18 75 90 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Holbæk
Bestyrelse	Mads Jensen, formand Torben Jørgen Kristiansen Ole Kristensen Allan Strand Olesen Kim Larsen Jess Jehl
Direktion	Kim Larsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted
Advokat	Advodan Gl. Ringstedvej 61 4300 Holbæk
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Slotsvolden 7 4300 Holbæk

Hoved- og nøgletal

Set over en 4-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2021	2020	2019	2018
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal				
Resultat				
Bruttofortjeneste	18.754	16.191	14.158	12.212
Resultat før finansielle poster	3.497	2.258	1.164	784
Resultat af finansielle poster	-5	-54	-32	-55
Årets resultat	2.721	1.716	880	561
Balance				
Balancesum	8.008	9.148	5.496	4.066
Egenkapital	3.353	2.332	1.491	611
Pengestrømme				
Pengestrømme fra:				
- driftsaktivitet	-626	3.329	1.938	1.061
- investeringsaktivitet	-251	-145	-60	-795
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-270	-145	-60	-421
- finansieringsaktivitet	-1.760	-1.528	217	549
Årets forskydning i likvider	-2.637	1.656	2.095	815
Antal medarbejdere	37	33	31	30
Nøgletal i %				
Afkastningsgrad	43,7%	24,7%	21,2%	19,3%
Soliditetsgrad	41,9%	25,5%	27,1%	15,0%
Forrentning af egenkapital	95,7%	89,8%	83,7%	183,6%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med rengøring, vinduespolering, planteservice, ejendomsservice og ventilationsservice samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 2.720.680, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 3.353.091.

Ledelsen anser årets resultat for værende tilfredsstillende.

Der forventes et positivt resultat for regnskabsåret 2022.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		**18.753.800**	**16.190.632**
Personaleomkostninger	1	-15.028.864	-13.737.423
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-226.229	-194.919
Andre driftsomkostninger		-1.247	0
Resultat før finansielle poster		**3.497.460**	**2.258.290**
Finansielle indtægter	3	31.577	200
Finansielle omkostninger	4	-36.738	-54.667
Resultat før skat		**3.492.299**	**2.203.823**
Skat af årets resultat	5	-771.619	-487.374
Årets resultat		**2.720.680**	**1.716.449**

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.700.000	1.700.000
Overført resultat	20.680	16.449
	2.720.680	**1.716.449**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Goodwill		173.478	216.848
Immaterielle anlægsaktiver	6	**173.478**	**216.848**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		326.986	259.768
Materielle anlægsaktiver	7	**326.986**	**259.768**
Andre tilgodehavender		43.703	43.703
Finansielle anlægsaktiver	8	**43.703**	**43.703**
Anlægsaktiver		**544.167**	**520.319**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.039.128	2.993.090
Igangværende arbejder for fremmed regning		589.827	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		863.169	0
Andre tilgodehavender		1.020.535	1.012.954
Udskudt skatteaktiv	9	16.841	9.110
Periodeafgrænsningsposter		5.888	46.503
Tilgodehavender		**5.535.388**	**4.061.657**
Likvide beholdninger		**1.928.765**	**4.566.132**
Omsætningsaktiver		**7.464.153**	**8.627.789**
Aktiver		**8.008.320**	**9.148.108**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		603.091	582.410
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.700.000	1.700.000
Egenkapital		**3.353.091**	**2.332.410**
Anden gæld		0	1.198.145
Langfristede gældsforpligtelser	10	**0**	**1.198.145**
Kreditinstitutter		2.684	2.584
Modtagne forudbetalinger fra kunder		151.436	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		870.256	451.895
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	60.235
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		779.350	495.902
Anden gæld	10	2.851.503	4.606.937
Kortfristede gældsforpligtelser		**4.655.229**	**5.617.553**
Gældsforpligtelser		**4.655.229**	**6.815.698**
Passiver		**8.008.320**	**9.148.108**
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	582.411	1.700.000	2.332.411
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.700.000	-1.700.000
Årets resultat	0	20.680	2.700.000	2.720.680
Egenkapital 31. december	**50.000**	**603.091**	**2.700.000**	**3.353.091**

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Årets resultat		2.720.680	1.716.449
Reguleringer	11	1.004.256	736.760
Ændring i driftskapital	12	-3.849.787	1.182.510
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		**-124.851**	**3.635.719**
Renteindbetalinger og lignende		31.577	200
Renteudbetalinger og lignende		-36.732	-54.667
Pengestrømme fra ordinær drift		**-130.006**	**3.581.252**
Betalt selskabsskat		-495.902	-251.878
Pengestrømme fra driftsaktivitet		**-625.908**	**3.329.374**
Køb af materielle anlægsaktiver		-269.724	-144.840
Salg af materielle anlægsaktiver		18.400	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		**-251.324**	**-144.840**
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-60.235	-499.482
Tilbagebetaling af gæld til associerede virksomheder		0	-156.250
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		100	2.584
Betalt udbytte		-1.700.000	-875.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		**-1.760.135**	**-1.528.148**
Ændring i likvider		**-2.637.367**	**1.656.386**
Likvider 1. januar		4.566.132	2.909.746
Likvider 31. december		**1.928.765**	**4.566.132**
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.928.765	4.566.132
Likvider 31. december		**1.928.765**	**4.566.132**

Noter til årsregnskabet

		2021	2020
		DKK	DKK
1	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	13.417.502	12.192.616
	Pensioner	1.081.029	1.012.719
	Andre omkostninger til social sikring	482.605	498.199
	Andre personaleomkostninger	47.728	33.889
		15.028.864	**13.737.423**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	**37**	**33**
2	**Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver**		
	Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	43.370	43.370
	Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	182.859	151.549
		226.229	**194.919**
3	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter tilknyttede virksomheder	31.277	0
	Andre finansielle indtægter	300	200
		31.577	**200**
4	**Finansielle omkostninger**		
	Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	17.944
	Andre finansielle omkostninger	36.738	36.723
		36.738	**54.667**
5	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	779.350	495.902
	Årets udskudte skat	-7.731	-8.528
		771.619	**487.374**

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	346.959
Kostpris 31. december	346.959
Ned- og afskrivninger 1. januar	130.111
Årets afskrivninger	43.370
Ned- og afskrivninger 31. december	173.481
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**173.478**
Afskrives over	5-10 år

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	625.409
Tilgang i årets løb	269.724
Afgang i årets løb	-84.200
Kostpris 31. december	810.933
Ned- og afskrivninger 1. januar	365.641
Årets afskrivninger	182.859
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-64.553
Ned- og afskrivninger 31. december	483.947
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**326.986**
Afskrives over	2-5 år

Noter til årsregnskabet

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgodehavender
	DKK
Kostpris 1. januar	43.703
Kostpris 31. december	43.703
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**43.703**

9 Udskudt skatteaktiv

	2021	2020
	DKK	DKK
Immaterielle anlægsaktiver	5.452	4.089
Materielle anlægsaktiver	-22.293	-13.199
Overført til udskudt skatteaktiv	16.841	9.110
	0	**0**
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	16.841	9.110
Regnskabsmæssig værdi	**16.841**	**9.110**

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	0	1.198.145
Langfristet del	0	1.198.145
Øvrig kortfristet gæld	2.851.503	4.606.937
	2.851.503	**5.805.082**

Noter til årsregnskabet

		2021	2020
		DKK	DKK
11	**Pengestrømsopgørelse - reguleringer**		
	Finansielle indtægter	-31.577	-200
	Finansielle omkostninger	36.738	54.667
	Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	227.476	194.919
	Skat af årets resultat	771.619	487.374
		1.004.256	**736.760**
12	**Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital**		
	Ændring i varebeholdninger	0	16.666
	Ændring i tilgodehavender	-1.466.001	-2.053.977
	Ændring i leverandører m.v.	-2.383.786	3.219.821
		-3.849.787	**1.182.510**
13	**Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser**		
	Pant og sikkerhedsstillelse		
	Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Spar Nord:		
	Selskabet har afgivet virksomhedspant i tilgodehavender, driftsinventar, goodwill og varelager på DKK	1.200.000	1.200.000
	Leje- og leasingforpligtelser		
	Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
	Inden for 1 år	77.771	83.862
	Mellem 1 og 5 år	43.757	12.135
		121.528	**95.997**
	Huslejeforpligtelse	62.699	48.390

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har via pengeinstitut stillet garantier overfor kunder på DKK	45.626	45.626

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for moderselskabets bankengagement hos Spar Nord.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for OK Rengøring A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KRS Service ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved rengøring, vinduespolering, planteservice, ejendomsservice og ventilationsservice indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5-10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelses-

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

omkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationsværdi.

Modtagne acontobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$