

# C.C Rengøring & Facility ApS

Fabriksparken 38, 2600 Glostrup  
CVR-nr. 38 34 35 21

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling, den 7. august 2025

---

Lars Wilk Røhrmann

# Indholdsfortegnelse

## Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

## Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

## Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-18

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	C.C Rengøring & Facility ApS Fabriksparken 38 2600 Glostrup
	CVR-nr.: 38 34 35 21 Stiftet: 17. januar 2017 Kommune: Albertslund Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Lars Wilk Røhrmann
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for C.C Rengøring & Facility ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 7. august 2025

Direktion:

---

Lars Wilk Røhrmann

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejeren i C.C Rengøring & Facility ApS

### Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for C.C Rengøring & Facility ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for konklusion med forbehold”, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets varebeholdninger, der regnskabsmæssigt måles til kostpris efter FIFO-princippet, er medtaget med 2,8 mio. kr. i balancen pr. 31. december 2024. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for den indregnede værdi af varebeholdningerne pr. 31. december 2024. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af disse beløb er nødvendige.

Yderligere er selskabets periodeafgrænsningsposter indregnet i balancen med 8,7 mio. kr. Ledelsen har valgt at periodisere omkostninger hvor risikoovergangen er sket, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at reducere periodeafgrænsningsposterne med 7,5 mio. kr. Bruttoresultatet, årets resultat og egenkapital ville som følge heraf være blevet reduceret med 7,5 mio. kr.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## **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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Roskilde, den 7. august 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 45 71 93 75

Ferass Hamade  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35441

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

CC Facility er et fuld integreret facility management (IFM) firma, der tilbyder hard og soft facility management services, såsom professionel rengøring, industrirengøring, drift af ejendomme, viceværter, renovering af flyttelejligheder, vvs, el, og ventilation, til erhvervsmarkedet, private og offentlige virksomheder i hele Danmark.

Selskabet har hovedkvarter i Glostrup, Sjælland og 3 strategisk placerede filialer i Århus, Esbjerg og Kolding, Jylland og har over 170 medarbejdere beskæftiget, samt et antal samarbejdspartnere ved regnskabs afslutning.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der har været usikkerheder ved indregning eller måling af andre tilgodehavender. Der henvises til noten "Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling" for nærmere redegørelse.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat før skat udgør -23.8 mio kr. mod 5.6 mio. kr. sidste år.

Selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på -17.1 mio. kr.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende, set i forhold til den udvikling og de investeringer, samt optimeringer og afskrivninger selskabet har foretaget i 2024.

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud, som har medført, at mere end 50 % af anparts-kapitalen er tabt. I den efterfølgende periode er der indgået aftale om afhændelse af selskabets aktiviteter, hvilket forventes at bidrage positivt til reetablering af anpartskapitalen, ligesom det forventes at forbedre selskabets likviditet, således at selskabets resterende gældsforpligtelser kan afvikles løbende.

Der henvises til noten "Forudsætninger for fortsat drift" for nærmere redegørelse.

## Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb er der indgået aftale om afhændelse af selskabets aktiviteter. Aftalen forventes at have en positiv indvirkning på selskabets likviditet, men er betinget af fremtidige forhold, herunder resultatudviklingen i de overdragne aktiviteter.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>38.826.705</b>	<b>45.743.110</b>
Personaleomkostninger	1	-56.158.563	-38.281.586
Af- og nedskrivninger		-1.817.596	-1.756.854
<b>Driftsresultat</b>		<b>-19.149.454</b>	<b>5.704.670</b>
Indtægter af kapitalandele		0	2.400.000
Andre finansielle indtægter	2	51.252	545.280
Andre finansielle omkostninger	3	-6.338.481	-3.032.632
<b>Resultat før skat</b>		<b>-25.436.683</b>	<b>5.617.318</b>
Skat af årets resultat	4	-2.060.349	-913.442
<b>Årets resultat</b>		<b>-27.497.032</b>	<b>4.703.876</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-27.497.032	4.703.876
<b>I alt</b>		<b>-27.497.032</b>	<b>4.703.876</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.989.542	3.537.011
Indretning af lejede lokaler		23.104	33.066
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b>2.012.646</b>	<b>3.570.077</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	16.949.666
Lejede depositum og andre tilgodehavender		1.338.117	1.141.236
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b>1.338.117</b>	<b>18.090.902</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>3.350.763</b>	<b>21.660.979</b>
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		2.793.953	2.496.638
<b>Varebeholdninger</b>		<b>2.793.953</b>	<b>2.496.638</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.429.414	19.265.998
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		100.224	618.596
Udsudte skatteaktiver		0	107.281
Andre tilgodehavender		14.526.492	140.152
Periodeafgrænsningsposter		8.689.344	6.391.795
<b>Tilgodehavender</b>		<b>33.745.474</b>	<b>26.523.822</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>358.469</b>	<b>42.801</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>36.897.896</b>	<b>29.063.261</b>
<hr/>			
<b>Aktiver</b>		<b>40.248.659</b>	<b>50.724.240</b>
<hr/>			

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-20.841.772	6.655.260
<b>Egenkapital</b>		<b>-20.791.772</b>	<b>6.705.260</b>
<hr/>			
Hensættelse til udskudt skat		134.824	0
Andre hensatte forpligtelser	7	724.000	724.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>858.824</b>	<b>724.000</b>
<hr/>			
Gæld til pengeinstitutter		15.774.358	15.234.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.369.981	8.365.758
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.868.419	0
Anden gæld		34.166.766	19.694.809
Periodeafgrænsningsposter		2.083	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>60.181.607</b>	<b>43.294.980</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>60.181.607</b>	<b>43.294.980</b>
<hr/>			
<b>Passiver</b>		<b>40.248.659</b>	<b>50.724.240</b>
<hr/>			
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Forudsætninger for fortsat drift	10		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	11		

## Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	50.000	6.655.260	6.705.260
Forslag til resultatdisponering		-27.497.032	-27.497.032
<b>Egenkapital 31. december 2024</b>	<b>50.000</b>	<b>-20.841.772</b>	<b>-20.791.772</b>

---

## Noter

	2024 kr.	2023 kr.
<b>1   Personaleomkostninger</b>		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	107	82
Løn og gager	48.390.232	32.824.441
Pensioner	5.727.867	3.196.843
Andre omkostninger til social sikring	214.382	676.970
Andre personaleomkostninger	1.826.082	1.583.332
	<b>56.158.563</b>	<b>38.281.586</b>

<b>2   Andre finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	408.581
Finansielle indtægter i øvrigt	51.252	136.699
	<b>51.252</b>	<b>545.280</b>

<b>3   Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger i øvrigt	6.338.481	3.032.632
	<b>6.338.481</b>	<b>3.032.632</b>

<b>4   Skat af årets resultat</b>		
Regulering skat vedrørende tidligere år	1.818.244	0
Regulering af udskudt skat	242.105	913.442
	<b>2.060.349</b>	<b>913.442</b>

<b>5   Materielle anlægsaktiver</b>		
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	6.803.884	49.810
Tilgang	260.165	0
Kostpris 31. december 2024	<b>7.064.049</b>	<b>49.810</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	3.266.873	16.744
Årets afskrivninger	1.807.634	9.962
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	<b>5.074.507</b>	<b>26.706</b>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	<b>1.989.542</b>	<b>23.104</b>

# Noter

## 6 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	16.949.666	1.141.236
Tilgang	0	196.881
Afgang	-16.949.666	0
<b>Kostpris 31. december 2024</b>	<b>0</b>	<b>1.338.117</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024</b>	<b>0</b>	<b>1.338.117</b>

2024 kr.	2023 kr.
-------------	-------------

## 7 | Andre hensatte forpligtelser

0-1 år	724.000	724.000
--------	---------	---------

C.C Rengøring & Facility ApS har anket en dom afsagt i byretten, hvor modparten blev tilkendt fuldt medhold. Sagen verserer nu ved landsretten. Der er foretaget hensættelse svarende til det stævne beløb, idet dette - efter ledelsens og dennes juridiske rådgivers vurdering - anses som det mest sandsynlige udfald.

## 8 | Eventualposter mv.

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med en gennemsnitlig restløbetid på 31 måneder med en restforpligtelse på 26.4 mio. kr.

### 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 LWR Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

## 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant på 18 mio. kr. i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsinventar, motorkøretøjer og goodwill efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant).

Til sikkerhed for koncernselskabers gæld til JAAFS Invest ApS har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 4 mio. kr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.

## Noter

### **10 | Forudsætninger for fortsat drift**

Selskabet har i regnskabsåret tabt mere end 50% af anpartskapitalen. I den efterfølgende periode er der indgået aftale om afhændelse af selskabets aktiviteter, som forventes at reetablere anpartskapitalen.

Selskabets kreditfaciliteter og anden gæld, hvortil der er tilknyttet en række lånebetingelser er pr. statusdagen udnyttet til maksimum og overforfaldne. Aftalen om afhændelse af selskabets aktiviteter forventes at styrke selskabets likviditet, hvor der forventes tilstrækkeligt headroom. Aftalen indeholder betingelser, og den endelige købesum afhænger af fremtidige resultater, hvorfor den fortsatte drift forudsætter en positiv udvikling i de overdragne aktiviteter for at selskabet kan afvikle dets resterende forpligtelser.

Årsregnskabet er på baggrund heraf udarbejdet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

### **11 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**

Selskabet har indregnet andre tilgodehavender med i alt 3.1 mio. kr., som udgør et tilgodehavende hos en anden virksomhed, hvor driften historisk ikke har været rentabel. Tilgodehavendet er i efterfølgende periode overdraget i forbindelse med afhændelse af aktiviteterne, som er beskrevet i noten "Forudsætninger for fortsat drift".

Det er således ledelsens vurdering, at den anførte værdi er et korrekt udtryk for tilgodehavendets værdi for selskabet.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for C.C Rengøring & Facility ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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, hjælpematerialer samt underleverandører.

### 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. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Indtægter af kapitalandele

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 %

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

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

# 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

## Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til afslutning af igangværende retssager.

## 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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

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