

MILJØRENT RENGØRINGSSERVICE A/S

VALHALVEJ 1, ST., 8230 ÅBYHØJ

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. januar 2022

Bent Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Miljørent Rengøringservice A/S
	Valhalvej 1, st.
	8230 Åbyhøj
	CVR-nr.: 25 12 49 52
	Stiftet: 22. december 1999
Bestyrelse	Kommune: Aarhus
	Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
	Bent Christensen, formand
	Carsten Ebdrup
Direktion	Steffen Damborg
Revision	
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Kystvejen 29
	8000 Aarhus C
Pengeinstitut	
	Nordea
	Skt. Clemens Torv 2-6
	8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Miljørent Rengøringservice 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. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 20. januar 2022

Direktion:

Yvonne Kjær

Bestyrelse:

Bent Christensen
Formand

Carsten Ebdrup

Steffen Damborg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Miljørent Rengøringservice A/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Miljørent Rengøringservice A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Forholdet er berigtigt efter statusdagen via efterangivelser og indbetalinger.

Aarhus, den 20. januar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ulrik Moeslund Olsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35407

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive rengøringsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat har udviklet sig tilfredstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		37.100.212	31.700.890
Personaleomkostninger.....	1	-33.004.253	-28.652.952
Af- og nedskrivninger.....		-906.498	-696.235
Andre driftsomkostninger.....		0	-84.197
DRIFTSRESULTAT		3.189.461	2.267.506
Andre finansielle indtægter.....	2	200.024	49.118
Andre finansielle omkostninger.....	3	-109.147	-60.227
RESULTAT FØR SKAT		3.280.338	2.256.397
Skat af årets resultat.....	4	-723.062	-503.252
ÅRETS RESULTAT		2.557.276	1.753.145
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte.....		0	1.893.053
Overført resultat.....		2.557.276	-139.908
I ALT		2.557.276	1.753.145

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		402.000	458.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	402.000	458.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.292.678	1.561.130
Indretning af lejede lokaler.....		396.150	350.106
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.688.828	1.911.236
Lejededpositum.....		263.737	371.562
Finansielle anlægsaktiver.....	7	263.737	371.562
ANLÆGSAKTIVER.....		2.354.565	2.740.798
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.413.301	1.249.671
Varebeholdninger.....		1.413.301	1.249.671
Tilgodehavender fra salg.....		7.229.649	5.374.141
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		7.731.362	1.562.498
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere.....	8	4.080	5.563
Andre tilgodehavender.....		315.731	1.724.491
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		391.511	0
Periodeafgrænsningsposter.....		343.782	277.554
Tilgodehavender.....		16.016.115	8.944.247
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.429.416	10.193.918
AKTIVER.....		19.783.981	12.934.716

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Lovpligtige henlæggelser.....		4.080	5.563
Overført overskud.....		4.370.058	1.811.299
EGENKAPITAL.....		4.874.138	2.316.862
Hensættelse til udskudt skat.....		102.143	92.063
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		102.143	92.063
Leasingforpligtelser.....		481.961	342.621
Feriepengeindefrysning.....		2.330.272	2.292.504
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	2.812.233	2.635.125
Gæld til pengeinstitutter.....		193.763	1.232.222
Leasingforpligtelser.....		184.700	128.909
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		690.234	621.112
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.381.953	739.699
Selskabsskat.....		712.982	528.117
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	39.505
Anden gæld.....		8.831.835	4.601.102
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.995.467	7.890.666
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		14.807.700	10.525.791
PASSIVER.....		19.783.981	12.934.716
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Lovpligtige henlæggelser	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	500.000	5.563	1.811.299	2.316.862
Forslag til resultatdisponering.....			2.557.276	2.557.276
Andre lovpligtige bindinger				
Årets opskrivninger.....		-1.483	1.483	0
Egenkapital 30. september 2021.....	500.000	4.080	4.370.058	4.874.138

NOTER

			Note
	2020/21 kr.	2019/20 kr.	
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	62	63	
Løn og gager	29.595.822	25.338.129	
Pensioner.....	2.901.890	2.667.177	
Andre omkostninger til social sikring.....	372.042	519.684	
Andre personaleomkostninger.....	134.499	127.962	
	33.004.253	28.652.952	
 Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	187.829	45.510	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	12.195	3.608	
	200.024	49.118	
 Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	11.324	17.515	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	97.823	42.712	
	109.147	60.227	
 Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	712.982	528.117	
Regulering af udskudt skat.....	10.080	-24.865	
	723.062	503.252	
 Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2020.....		910.000	
Kostpris 30. september 2021.....		910.000	
Afskrivninger 1. oktober 2020.....		452.000	
Årets afskrivninger		56.000	
Afskrivninger 30. september 2021.....		508.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....		402.000	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. oktober 2020.....	2.663.039	432.583
Tilgang.....	636.976	141.090
Afgang.....	-646.266	0
Kostpris 30. september 2021.....	2.653.749	573.673
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	1.101.909	82.477
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-496.290	0
Årets afskrivninger	755.452	95.046
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	1.361.071	177.523
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	1.292.678	396.150
Finansielle leasingaktiver.....	690.194	

Finansielle anlægsaktiver

7

	Lejededpositum
Kostpris 1. oktober 2020.....	371.562
Tilgang.....	21.596
Afgang.....	-129.421
Kostpris 30. september 2021.....	263.737
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	263.737

Tilgodehavende hos ledelsen og ejere

8

Tilgodehavender hos direktionen med i alt 5.563 kr. Udlånet forrentes med 3% og afdrages med minimum 5.000 kr. pr måned jf. gældsbev. Der er stillet sikkerhed for udlånet af 3. mand. Der er i årets løb foretaget tilbagebetaling med 1.633 kr.

Langfristede gældsforpligtelser

9

	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	666.661	184.700	0	471.530
Feriepengeindefrysning.....	2.330.272	0	2.330.272	2.292.504
	2.996.933	184.700	2.330.272	2.764.034

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en samlet restydelse pr. 30. september 2021 på 348 tkr.

Selskabet har indgået en lejekontrakt, som er uopsigelig frem til 30. juni 2024 med en efterfølgende opsigelsesperiode på seks måneder. Forpligtelsen vedrørende husleje udgør 223 tkr.

Selskabet har indgået en tidsbegrænset lejekontrakt, som er uopsigelig frem til perioden udløb 31. december 2024. Forpligtelsen vedrørende husleje udgør 1.368 tkr.

Selskabet har indgået lejekontrakt, der har en opsigelsesperiode på tre måneder. Forpligtelsen vedrørende husleje udgør t.kr. 5.

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 BC Business Development II ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for ethvert krav, som Filmby Aarhus måtte få mod Miljørent Rengøringservice A/S i henhold til kontrakten i mellem parterne, er der afgivet bankgaranti på 130 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 194 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.800 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Goodwill.....	402.000
Råvarer og hjælpematerialer.....	1.413.301
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.292.678
Tilgodehavender fra salg.....	7.229.649

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Miljørent Rengøringsservice A/S for 2020/21 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

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 virksomhedernes væsentligste aktiviteter, herunder gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder 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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

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

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	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0-30 %

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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.