

MILJØRENT RENGØRINGSSERVICE A/S

VALHALVEJ 1, ST., 8230 ÅBYHØJ

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 18. januar 2023

Bent Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
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 2021 - 30. september 2022
Direktion	Bent Christensen, formand
	Carsten Ebdrup
	Steffen Damborg
Revision	

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Miljørent Rengøringsservice 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 18. januar 2023

Direktion:

Yvonne Kjær

Bestyrelse:

Bent Christensen
Formand

Carsten Ebdrup

Steffen Damborg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Miljørent Rengøringservice A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Miljørent Rengøringservice A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne 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.

Aarhus, den 18. januar 2023

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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		48.308.336	38.445.817
Personaleomkostninger.....	1	-42.900.094	-34.349.858
Af- og nedskrivninger.....		-949.473	-906.498
DRIFTSRESULTAT		4.458.769	3.189.461
Andre finansielle indtægter.....	2	205.799	200.024
Andre finansielle omkostninger.....	3	-119.618	-109.147
RESULTAT FØR SKAT		4.544.950	3.280.338
Skat af årets resultat.....	4	-1.005.791	-723.062
ÅRETS RESULTAT		3.539.159	2.557.276
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte.....		4.370.000	0
Overført resultat.....		-830.841	2.557.276
I ALT		3.539.159	2.557.276

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		346.000	402.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	346.000	402.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.129.706	1.292.678
Indretning af lejede lokaler.....		291.470	396.150
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.421.176	1.688.828
Lejededpositum.....		277.372	263.737
Finansielle anlægsaktiver.....	7	277.372	263.737
ANLÆGSAKTIVER.....		2.044.548	2.354.565
Råvarer og hjælpematerialer.....		919.899	1.413.301
Varebeholdninger.....		919.899	1.413.301
Tilgodehavender fra salg.....		6.636.449	7.229.649
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		9.488.703	7.731.362
Tilgodehavende hos ledelsen og ejere.....	8	0	4.080
Andre tilgodehavender.....		235.079	315.731
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	391.511
Periodeafgrænsningsposter.....		414.680	343.782
Tilgodehavender.....		16.774.911	16.016.115
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		17.694.810	17.429.416
AKTIVER.....		19.739.358	19.783.981

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Lovpligtige henlæggelser.....		0	4.080
Overført overskud.....		3.543.297	4.370.058
EGENKAPITAL.....		4.043.297	4.874.138
Hensættelse til udskudt skat.....		84.791	102.143
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		84.791	102.143
Leasingforpligtelser.....		340.004	481.961
Feriepengeindefrysning.....		2.338.095	2.330.272
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	2.678.099	2.812.233
Gæld til pengeinstitutter.....		1.374.042	193.763
Leasingforpligtelser.....		142.316	184.700
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		779.468	690.234
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		4.248.986	1.381.953
Selskabsskat.....		1.023.143	712.982
Anden gæld.....		5.365.216	8.831.835
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.933.171	11.995.467
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		15.611.270	14.807.700
PASSIVER.....		19.739.358	19.783.981
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Lovpligtige henlæggelser	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	500.000	4.080	4.370.058	0	4.874.138
Forslag til resultatdisponering.....			-830.841	4.370.000	3.539.159
Transaktioner med ejere					
Ekstraordinært udbytte.....				-4.370.000	-4.370.000
Andre lovpligtige bindinger					
Årets opskrivninger.....		-4.080	4.080		0
Egenkapital 30. september 2022.....	500.000	0	3.543.297	0	4.043.297

NOTER

			Note
	2021/22 kr.	2020/21 kr.	
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	61	62	
Løn og gager	39.138.829	30.941.427	
Pensioner.....	3.178.230	2.901.890	
Andre omkostninger til social sikring.....	481.674	372.042	
Andre personaleomkostninger.....	101.361	134.499	
	42.900.094	34.349.858	
 Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	196.962	187.829	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	8.837	12.195	
	205.799	200.024	
 Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	4.784	11.324	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	114.834	97.823	
	119.618	109.147	
 Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.023.143	712.982	
Regulering af udskudt skat.....	-17.352	10.080	
	1.005.791	723.062	
 Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2021.....		910.000	
Kostpris 30. september 2022.....		910.000	
Afskrivninger 1. oktober 2021.....		508.000	
Årets afskrivninger		56.000	
Afskrivninger 30. september 2022.....		564.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....		346.000	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. oktober 2021.....	2.653.749	573.674
Tilgang.....	631.820	0
Afgang.....	-45.000	0
Kostpris 30. september 2022.....	3.240.569	573.674
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	1.361.071	177.523
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-39.000	0
Årets afskrivninger	788.792	104.681
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	2.110.863	282.204
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	1.129.706	291.470

Finansielle anlægsaktiver

7

	Lejededpositum
Kostpris 1. oktober 2021.....	263.737
Tilgang.....	13.995
Afgang.....	-360
Kostpris 30. september 2022.....	277.372
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	277.372

Tilgodehavende hos ledelsen og ejere

8

Tilgodehavende hos ledelsen og ejere er udlignet i året.

Langfristede gældsforpligtelser

9

	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	482.320	142.316	0	666.661
Feriepengeindefrysning.....	2.338.095	0	2.338.095	2.330.272
	2.820.415	142.316	2.338.095	2.996.933

NOTER

Note

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en samlet restforpligtelse pr. 30. september 2022 på 1.614 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 219 tkr.

Selskabet har indgået en tidsbegrænset lejekontrakt, som er uopsigelig frem til periodens udløb 31. december 2024. Forpligtelsen vedrørende husleje udgør 1.034 tkr.

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

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

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for bankgæld på 1.357 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.800 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Råvarer og hjælpematerialer.....	919.899
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.129.706
Tilgodehavender fra salg.....	6.636.449

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Miljørent Rengøringservice A/S for 2021/22 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.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2020/2021 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter". Endvidere var huslejeindtægter og andre diverse indtægter medtaget som varerabatter, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven, disse skal som ovenstående medtages som "Andre driftsindtægter"

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/2022 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med 1.782 tkr. og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med 1.346 tkr. og "Afgivne varerabatter er "forøget" med 307 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2020/2021. Egenkapitalen og balancesummen for 2020/2021 er ikke påvirket.

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.

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 acontoskatte.

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.

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.