
Odsherreds Bilcenter ApS

Hovedgaden 68, 4520 Svinninge

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 13 62 19 42

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 05/01 2021

Benny Evan Jørgensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 8

Balance 30. april 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for Odsherreds Bilcenter ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svinninge, den 5. januar 2021

Direktion

Benny Evan Jørgensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Odsherreds Bilcenter ApS

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Odsherreds Bilcenter ApS for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden til note 1, som beskriver den væsentlige usikkerhed som kan rejse betydelig tvivl om selskabet kan sikre tilstrækkelig likviditet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden til note 2 i regnskabet, hvoraf det fremgår at der er væsentlig usikkerhed knyttet til og som kan rejse betydelig tvivl om værdien af tilgodehavende hos den tilknyttede virksomhed BSS Holding ApS.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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; 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 regn-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skabsmæssige 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 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lønsumsafgiftsloven

Selskabet har i strid med lønsumsafgiftsloven ikke registreret selskabet for lønsumsafgift og derfor ikke indberettet den krævede lønsumsafgift til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ringsted, den 5. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Endeberg Lassen

statsautoriseret revisor

mne40044

Selskabsoplysninger

Selskabet

Odsherreds Bilcenter ApS
Hovedgaden 68
4520 Svinninge

Telefon: 59 26 61 11

CVR-nr.: 13 62 19 42

Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april

Hjemstedskommune: Holbæk

Direktion

Benny Evan Jørgensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Odsherreds Bilcenter ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år omfattet køb og salg af brugte biler samt reparation og klargøring af biler.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et underskud på DKK 993.555, og selskabets balance pr. 30. april 2020 udviser en negativ egenkapital på DKK 5.389.405.

Årets resultat anses for utilfredstillende.

Samfundet blev sidst i regnskabsåret ramt af en global pandemi. I forbindelse med nedlukningen af samfundet tilbage i marts 2020 mærkede selskabet et kortvarigt fald i omsætningen. Efterfølgende har selskabet haft en stigning i omsætningen i forhold til tidligere år, hvorfor den globale pandemi ikke har haft en negativ effekt på selskabets drift. På baggrund af den stigende omsætning forventer selskabets ledelse et positivt resultat af selskabets drift for regnskabsåret 2020-21, som omtalt under afsnittet "efterfølgende begivenheder".

Kapitalberedskabet

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af sin kapital, jf. selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer, at kapitalen vil blive reetableret ved fremtidig positiv indtjening samt omkostningsoptimering.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af selskabets finansielle stilling har der løbende været drøftelser med selskabets pengeinstitut. Ud fra en forhåbning om forbedret lånevilkår og de øvrige gennemførte og igangsatte tiltag vurderer ledelsen, at det vil sikre at selskabet kan opfylde pengeinstitutets krav til indtjening og likviditet. Ledelsen forventer for 2020/21 et positivt resultat.

Selskabet har et tilgodehavende hos den tilknyttede virksomhed BSS Holding ApS på TDKK 281. BSS Holding ApS, som ejer samtlige kapitalandele i Odsherreds Bilcenter ApS, har en negativ egenkapital på TDKK 302. Det er ledelsen for Odsherreds Bilcenter ApS's opfattelse af der fremadrettet kan sikres overskud i Odsherreds Bilcenter ApS, som via udlodning til BSS Holding ApS kan sikre tilgodehavendet. Tilgodehavendet er derfor indregnet til pari.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har efter balancedagen realiseret et overskud. På den baggrund forventer ledelsen at det budgetterede resultat for 2020/21 kan realiseres.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2019/20	2018/19
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		3.442.172	3.974.503
Personaleomkostninger	3	-4.060.911	-4.623.788
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-274.780	-338.887
Resultat før finansielle poster		-893.519	-988.172
Finansielle indtægter	5	23.631	28.649
Finansielle omkostninger	6	-123.667	-201.510
Resultat før skat		-993.555	-1.161.033
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-993.555	-1.161.033

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-993.555	-1.161.033
		-993.555	-1.161.033

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		461.096	633.126
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	461.096	633.126
Andre tilgodehavender		495.750	495.750
Finansielle anlægsaktiver		495.750	495.750
Anlægsaktiver		956.846	1.128.876
Varebeholdninger	8	1.667.406	1.241.307
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		886.458	953.020
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		281.369	255.636
Andre tilgodehavender		51.068	72.608
Udskudt skatteaktiv		200.000	200.000
Periodeafgrænsningsposter		23.291	22.008
Tilgodehavender		1.442.186	1.503.272
Værdipapirer	9	37.068	37.068
Likvide beholdninger		20.760	20.159
Omsætningsaktiver		3.167.420	2.801.806
Aktiver		4.124.266	3.930.682

Balance 30. april

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-5.514.405	-4.520.850
Egenkapital		-5.389.405	-4.395.850
Ansvarlig lånekapital		4.500.000	4.500.000
Leasingforpligtelser		0	89.611
Langfristet gæld	10	4.500.000	4.589.611
Kreditinstitutter		2.636.509	2.246.164
Leasingforpligtelser	10	89.610	18.929
Leverandører af varer og tjenesteydelser		415.747	419.835
Gæld til tilknyttede virksomheder		457.000	0
Anden gæld		1.414.805	1.051.993
Kortfristet gæld		5.013.671	3.736.921
Gældsforpligtelser		9.513.671	8.326.532
Passiver		4.124.266	3.930.682
Going concern	1		
Væsentlig usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. maj	125.000	-4.520.850	-4.395.850
Årets resultat	0	-993.555	-993.555
Egenkapital 30. april	125.000	-5.514.405	-5.389.405

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Som følge af selskabets finansielle stilling er der væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Der har løbende været drøftelser med selskabets pengeinstitut med henblik på at sikre finansiering af selskabets fortsatte drift. Selskabets ledelse vurderer på basis heraf og på baggrund af, at selskabet forventer at realisere et forbedret resultat for 2020/21, at der kan sikres tilstrækkelig likviditet til opretholdelse af de nødvendige kreditfaciliteter, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

2 Væsentlig usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende hos den tilknyttede virksomhed BSS Holding ApS på TDKK 281. BSS Holding ApS, som ejer samtlige kapitalandele i Odsherreds Bilcenter ApS, har en negativ egenkapital på TDKK 302, hvorfor der er væsentlig usikkerhed tilknyttet som kan rejse betydelig tvivl om værdien af tilgodehavendet. Det er ledelsen for Odsherreds Bilcenter ApS's opfattelse af der fremadrettet kan sikres overskud i Odsherreds Bilcenter ApS, som via udlodning til BSS Holding ApS kan sikre tilgodehavendet. Tilgodehavendet er derfor indregnet til pari.

3 Personaleomkostninger

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Lønninger	3.762.705	4.279.169
Pensioner	207.070	242.540
Andre omkostninger til social sikring	91.136	102.079
	4.060.911	4.623.788

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

12

13

4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	274.780	338.887
	274.780	338.887

Noter til årsregnskabet

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	10.533	9.601
Andre finansielle indtægter	13.098	19.048
	23.631	28.649
6 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	123.667	201.510
	123.667	201.510
7 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	3.555.101	307.170
Tilgang i årets løb	112.788	0
Afgang i årets løb	-150.546	0
Kostpris 30. april	3.517.343	307.170
Ned- og afskrivninger 1. maj	2.921.975	307.170
Årets afskrivninger	274.780	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-140.508	0
Ned- og afskrivninger 30. april	3.056.247	307.170
Regnskabsmæssig værdi 30. april	461.096	0
Afskrives over	3-6 år	5-10 år
Heraf finansielle leasingaktiver	78.448	0

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
8 Varebeholdninger		
Reservedele	137.570	150.037
Biler	<u>1.529.836</u>	<u>1.091.270</u>
	<u>1.667.406</u>	<u>1.241.307</u>

9 Værdipapirer

Aktier	<u>37.068</u>	<u>37.068</u>
	<u>37.068</u>	<u>37.068</u>

10 Langfristet gæld

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Ansvarlig lånekapital

Mellem 1 og 5 år	<u>4.500.000</u>	<u>4.500.000</u>
Langfristet del	4.500.000	4.500.000
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>4.500.000</u>	<u>4.500.000</u>

Noter til årsregnskabet

10 Langfristet gæld (fortsat)

	2020	2019
	DKK	DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	0	89.611
Langfristet del	0	89.611
Inden for 1 år	89.610	18.929
	89.610	108.540

Det ansvarlige lån på TDKK 4.500 er afdragsfrit- og rentefrit indtil Odsherreds Bilcenter ApS's egenkapital udgør TDKK 500. Fra det tidspunkt hvor egenkapitalen udgør TDKK 500 kan Svinninge Bilcenter ApS anmode om, at lånet afdrages over 5 år og forrentes med den for Odsherreds Bilcenter ApS's gældende kassekredit.

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankmellemværende med pengeinstitut:

Løsørejerpantebrev i driftsmateriel, lejerettigheder mv. for i alt	1.000.000	1.000.000
Virksomhedspant i simple fordringer og varelager ekskl. brugte biler for i alt	2.000.000	2.000.000
Virksomhedspant i varelageret af brugte biler, som på balancedagen har en bogført værdi på TDKK 1.530. Dog maksimalt	3.000.000	3.000.000

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	9.200	9.000
Mellem 1 og 5 år	10.800	19.500
	20.000	28.500

Andre eventualforpligtelser

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for BSS Holding af 11/12-2001 ApS, der er administrationselskab 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.

Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en årlig leje på TDKK 1.536. Lejen er med virkning fra 1/9-2019 nedsat således, at lejen for regnskabsåret 2019/20 udgør TDKK 1.216 og for regnskabsåret 2020/21 udgør TDKK 1.056.

Lejemålene er uopsigelige fra udlejers side. Lejer kan opsige med 6 måneders varsel.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odsherreds Bilcenter ApS for 2019/20 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 2019/20 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasing-

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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, andre driftsindtægter, 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 materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 og provision.

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.

Balancen

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	3 - 6 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 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 ved-

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

rører 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 nominal værdi.