



Bent Pedersen A/S

Storegade 244
6705 Esbjerg Ø
CVR-nr. 15214678

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.05.2020

Michael Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	10
Balance pr. 31.12.2019	11
Egenkapitalopgørelse for 2019	13
Pengestrømsopgørelse for 2019	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bent Pedersen A/S

Storegade 244

6705 Esbjerg Ø

CVR-nr.: 15214678

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Jan Teilmann Toustrup, formand

Søren Pedersen

Dorthe Søjberg Pedersen

Michael Pedersen

Direktion

Michael Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postboks 200

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Bent Pedersen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 26.05.2020

Direktion

Michael Pedersen

Bestyrelse

Jan Teilmann Toustrup
formand

Søren Pedersen

Dorthe Søjberg Pedersen

Michael Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bent Pedersen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bent Pedersen A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 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.

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 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 brugerne 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.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 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.

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 herudover 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.

Esbjerg, den 26.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	521.901	437.629	433.864	406.106	374.529
Bruttoresultat	25.592	21.571	20.351	19.937	17.311
Driftsresultat	9.836	8.722	7.313	7.505	5.956
Resultat af finansielle poster	(1.697)	(1.170)	(1.320)	(1.224)	(885)
Årets resultat	6.335	5.832	4.619	4.920	3.895
Balancesum	153.869	152.183	108.422	114.934	108.365
Investeringer i materielle aktiver	764	2.828	3.996	1.420	1.128
Egenkapital	39.972	36.737	33.205	30.886	27.766
Pengestrømme fra driftsaktivitet	843	(2.666)	18.600	(327)	4.473
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(664)	(2.993)	(3.610)	(1.521)	(1.030)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(2.657)	(3.193)	(3.164)	(2.635)	(2.495)
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	4,90	4,93	4,69	4,91	4,62
EBIT-margin (%)	1,88	1,99	1,69	1,85	1,59
Nettomargin (%)	1,21	1,33	1,06	1,21	1,04
Egenkapitalforrentning (%)	16,52	16,68	14,41	16,78	14,7
Soliditetsgrad (%)	25,98	24,14	30,63	26,87	25,62

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i salg og servicering af nye og brugte Mercedes-Benz, Smart, Mitsubishi, Fiat, Renault, Dacia, Opel og Citroën automobiler mv.

Hovedaktiviteten foregår i Esbjerg, men selskabet har desuden værksteder og lagre i Varde og Sønderborg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 6.335.145 kr. mod et overskud på 5.831.705 kr. sidste år.

Årets resultat vurderes af ledelsen som tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabets aktivitetsniveau og indtjening for den forløbne del af regnskabsåret 2020 har i al væsentlighed været på niveau med samme periode i regnskabsåret 2019.

Det er dog ledelsens forventning, at aktivitetsniveau og indtjening for den resterende del af regnskabsåret 2020 som følge af Covid-19-situationen vil være på et lavere niveau end samme periode i regnskabsåret 2019.

Som følge heraf er det ledelsens forventning, at overskuddet for 2020 vil være på et lavere niveau end tidligere år.

Som følge af selskabets likvide beredskab vurderer ledelsen, at selskabet er beredt til de driftsmæssige udfordringer, som den resterende del af regnskabsåret 2020 måtte give.

Miljømæssige forhold

Selskabet forsøger til stadighed at minimere påvirkningen af det eksterne miljø og er i denne forbindelse ISO-certificeret efter såvel ISO 9001 og ISO 14001.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredningen af COVID-19 forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Nettoomsætning		521.901.473	437.629.440
Vareforbrug		(433.352.305)	(356.775.601)
Produktionsomkostninger		(62.956.820)	(59.282.767)
Bruttoresultat		25.592.348	21.571.072
Administrationsomkostninger		(15.756.652)	(12.848.998)
Driftsresultat		9.835.696	8.722.074
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		54.000	95.000
Andre finansielle indtægter		152.542	249.794
Andre finansielle omkostninger		(1.903.493)	(1.515.263)
Resultat før skat		8.138.745	7.551.605
Skat af årets resultat	4	(1.803.600)	(1.719.900)
Årets resultat	5	6.335.145	5.831.705

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	6	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.521.247	2.951.919
Indretning af lejede lokaler		2.411.317	3.314.362
Materielle aktiver	7	4.932.564	6.266.281
Andre værdipapirer og kapitalandele		126.868	126.868
Deposita		1.215.581	1.215.581
Finansielle aktiver	8	1.342.449	1.342.449
Anlægsaktiver		6.275.013	7.608.730
Fremstillede varer og handelsvarer		112.960.039	106.508.544
Varebeholdninger		112.960.039	106.508.544
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.981.564	29.943.747
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.088.580	758.035
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.522.445	2.043.259
Udskudt skat	9	0	11.000
Andre tilgodehavender		2.973.744	5.276.263
Tilgodehavender		34.566.333	38.032.304
Likvide beholdninger		67.502	33.285
Omsætningsaktiver		147.593.874	144.574.133
Aktiver		153.868.887	152.182.863

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	10	6.000.000	6.000.000
Overført overskud eller underskud		31.871.988	27.636.843
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.100.000	3.100.000
Egenkapital		39.971.988	36.736.843
Udskudt skat	9	52.000	0
Hensatte forpligtelser		52.000	0
Anden gæld		900.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	900.000	0
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	0	457.463
Bankgæld		19.626.168	17.114.062
Modtagne forudbetalinger fra kunder		826.857	504.626
Leverandører af varer og tjenesteydelser		83.280.392	88.527.456
Skyldige sambeskatningsbidrag		210.600	1.261.278
Anden gæld		9.000.882	7.581.135
Kortfristede gældsforpligtelser		112.944.899	115.446.020
Gældsforpligtelser		113.844.899	115.446.020
Passiver		153.868.887	152.182.863
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleomkostninger	2		
Af- og nedskrivninger	3		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	6.000.000	27.636.843	3.100.000	36.736.843
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(3.100.000)	(3.100.000)
Årets resultat	0	4.235.145	2.100.000	6.335.145
Egenkapital ultimo	6.000.000	31.871.988	2.100.000	39.971.988

Pengestrømsopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Driftsresultat		9.835.696	8.722.074
Af- og nedskrivninger		1.997.438	2.274.333
Ændringer i arbejdskapital	12	(6.501.610)	(11.922.648)
Pengestrømme vedrørende primær drift		5.331.524	(926.241)
Modtagne finansielle indtægter		206.542	344.809
Betalte finansielle omkostninger		(1.903.493)	(1.515.763)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(2.791.278)	(569.024)
Pengestrømme vedrørende drift		843.295	(2.666.219)
Køb mv. af materielle aktiver		(763.514)	(2.828.046)
Salg af materielle aktiver		99.793	0
Køb af finansielle aktiver		0	(165.344)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(663.721)	(2.993.390)
Optagelse af lån		900.000	0
Afdrag på lån mv.		(457.463)	(892.647)
Udbetalt udbytte		(3.100.000)	(2.300.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(2.657.463)	(3.192.647)
Ændring i likvider		(2.477.889)	(8.852.256)
Likvider primo		(17.080.777)	(8.228.521)
Likvider ultimo		(19.558.666)	(17.080.777)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		67.502	33.285
Kortfristet gæld til banker		(19.626.168)	(17.114.062)
Likvider ultimo		(19.558.666)	(17.080.777)

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredningen af COVID-19 forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling.

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	48.548.654	45.862.184
Pensioner	4.917.182	3.758.274
Andre omkostninger til social sikring	977.993	1.054.986
Andre personaleomkostninger	478.678	151.863
	54.922.507	50.827.307
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	129	123

	Ledelses- vederlag 2019	Ledelses- vederlag 2018
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.802.310	1.285.841
	1.802.310	1.285.841

3 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	97.333
Afskrivninger på materielle aktiver	1.997.438	2.177.000
	1.997.438	2.274.333

4 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Aktuel skat	1.740.600	1.645.900
Ændring af udskudt skat	63.000	74.000
	1.803.600	1.719.900

5 Forslag til resultatdisponering

	2019 kr.	2018 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	2.100.000	3.100.000
Overført resultat	4.235.145	2.731.705
	6.335.145	5.831.705

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	695.000
Kostpris ultimo	695.000
Af- og nedskrivninger primo	(695.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(695.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	19.285.249	5.710.229
Tilgange	763.514	0
Afgange	(185.000)	0
Kostpris ultimo	19.863.763	5.710.229
Af- og nedskrivninger primo	(16.333.330)	(2.395.867)
Årets afskrivninger	(1.094.393)	(903.045)
Tilbageførsel ved afgang	85.207	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(17.342.516)	(3.298.912)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.521.247	2.411.317

8 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	178.761	1.215.581
Kostpris ultimo	178.761	1.215.581
Nedskrivninger primo	(51.893)	0
Nedskrivninger ultimo	(51.893)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	126.868	1.215.581

9 Udskudt skat

	2019	2018
	kr.	kr.
Immaterielle aktiver	0	19.000
Materielle aktiver	123.000	110.000
Varebeholdninger	(175.000)	(118.000)
Udskudt skat i alt	(52.000)	11.000

Bevægelser i året	2019	2018
	kr.	kr.
Primo	11.000	85.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(63.000)	(74.000)
Ultimo	(52.000)	11.000

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	26	100.000	2.600.000
Aktier	2	25.000	50.000
Aktier	1	335.0000	3.350.000
	29		6.000.000

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	457.463	0
Anden gæld	0	900.000
	457.463	900.000

12 Ændring i arbejdskapital

	2019	2018
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(6.451.495)	(29.623.311)
Ændring i tilgodehavender	3.459.988	(13.415.663)
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.510.103)	31.116.326
	(6.501.610)	(11.922.648)

13 Eventualforpligtelser

	2019	2018
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	5.138.000	8.112.000
Andre eventualforpligtelser	24.719.000	27.455.000
Eventualforpligtelser i alt	29.857.000	35.567.000

Kautions- og garantiforpligtelser omfatter kautioner for kunders finansiering af biler hos finansieringsselskaber.

Andre eventualforpligtelser omfatter tilbagekøbsforpligtelser for kunders finansiering af biler hos Mercedes-Benz Finans Danmark A/S samt huslejeforpligtelse for lejede lokaler indtil bindingsperiodens udløb 30.11.2021. Af de opførte forpligtelser effektueres 9.468.000 kr. (31.12.2018: 12.339.000 kr.) i det kommende år.

Pengeinstitut har afgivet bankgarantier overfor udlejer, toldvæsenet og leverandører for betalinger. Garantierne udgør 31.12.2019 1.615.000 kr. (31.12.2018: 1.615.000 kr.).

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bent Pedersen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til bilimportører er der tinglyst skadesløsbrev nom. 10.000.000 kr. med pant i uindregistreret Citroën og Mitsubishi motorkøretøjer. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte biler udgør 5.296.079 kr.

Til sikkerhed for gæld til bilimportører er der givet ejendomsforbehold i nye biler med en bogført værdi på 58.376.700 kr.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Bent Pedersen Holding ApS, Esbjerg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

16 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Bent Pedersen Holding ApS, Esbjerg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, registreringsafgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen er færdiggjort, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret fakturerende arbejde (faktureringsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, mortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skatemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelses- og klargøringsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.