



Tlf.: 59 56 35 43  
kalundborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Banegårdspladsen 1, 2.  
DK-4400 Kalundborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**GO´ BIL GØRLEV V. BRDR. LAURITSEN APS**

**GØRLEV LANDEVEJ 4, 4281 GØRLEV**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 16. juli 2024

---

Johnny Rehne Lauritsen

**CVR-NR. 15 22 43 39**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

|  | Side  |
|--|-------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                                   |       |
| Selskabsoplysninger.....                                     | 3     |
| <b>Erklæringer</b>   |       |
| Ledelsespåtegning.....                                       | 4     |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6   |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |       |
| Ledelsesberetning.....                                       | 7     |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>                  |       |
| Resultatopgørelse.....                                       | 8     |
| Balance.....   | 9-10  |
| Egenkapitalopgørelse.....                                    | 11    |
| Noter.....   | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                                | 14-17 |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Selskabet</b>     | Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS<br>Gørlev Landevej 4<br>4281 Gørlev                                      |
|                      | CVR-nr.: 15 22 43 39<br>Stiftet: 18. juni 1991<br>Kommune: Kalundborg<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| <b>Direktion</b>     | Johnny Rehne Lauritsen   |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Banegårdspladsen 1, 2.<br>4400 Kalundborg                        |
| <b>Pengeinstitut</b> | Dragsholm Sparekasse<br>Bredgade 45<br>4400 Kalundborg   |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 16. juli 2024

Direktion:

---

Johnny Rehne Lauritsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

*Til kapitalejeren i Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS*

### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

### Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelsen til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar

Kalundborg, den 16. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33685

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Brdr. Lauritsen Automobiler ApS har i løbet af året skiftet navn til Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS. Navneskiftet er foretaget for at bruge Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS som nyt brandnavn for virksomhedens aktiviteter.

Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS gennemførte i løbet af året en fusion med datterselskabet Kalundborg-Jyderup Autocenter A/S, med førstnævnte som den fortsættende virksomhed.

I forbindelse med fusionen med datterselskabet et selskabets hovedaktivitet gået fra at være udlejning af ejendomme samt investering i datterselskab til at selskabets hovedaktivitet er, at drive handelsvirksomhed med brugte automobiler, samt udlejning af ejendomme til private og erhverv.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har sidste år afviklet salg af nye biler samt lukket selskabets værksted, hvorfor der kun er handel med brugte biler samt udlejning af ejendommen til private og erhverv.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

|  | Note | 2023<br>kr.    | 2022<br>kr.       |
|--|------|----------------|-------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....                       |      | <b>992.127</b> | <b>1.139.076</b>  |
| Personaleomkostninger.....                           | 1    | -596.261       | -2.198.715        |
| Af- og nedskrivninger.....                           |      | -87.861        | -157.665          |
| Andre driftsomkostninger.....                        |      | -41.620        | -126.319          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....                          |      | <b>266.385</b> | <b>-1.343.623</b> |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... |      | 0              | -75.677           |
| Andre finansielle indtægter.....                     | 2    | 131.558        | 157.784           |
| Andre finansielle omkostninger.....                  |      | -31.940        | -51.179           |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....                       |      | <b>366.003</b> | <b>-1.312.695</b> |
| Skat af årets resultat.....                          | 3    | -5.107         | -21.904           |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....                          |      | <b>360.896</b> | <b>-1.334.599</b> |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>               |      |                |                   |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret.....             |      | 122.000        | 117.800           |
| Overført resultat.....                               |      | 238.896        | -1.452.399        |
| <b>I ALT</b> .....                                   |      | <b>360.896</b> | <b>-1.334.599</b> |



## BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER  | Note     | 2023<br>kr.      | 2022<br>kr.       |
|--|----------|------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger.....                         |          | 2.319.252        | 4.302.520         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     |          | 7.889            | 33.184            |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>             | <b>4</b> | <b>2.327.141</b> | <b>4.335.704</b>  |
| Andre værdipapirer.....                          |          | 14.851           | 14.851            |
| Lejedespositum og andre tilgodehavender.....     |          | 218.000          | 218.000           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>            | <b>5</b> | <b>232.851</b>   | <b>232.851</b>    |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>                        |          | <b>2.559.992</b> | <b>4.568.555</b>  |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....    |          | 1.217.059        | 1.301.763         |
| <b>Varebeholdninger.....</b>                     |          | <b>1.217.059</b> | <b>1.301.763</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | 6        | 1.334.847        | 1.787.293         |
| Udsudte skatteaktiver.....                       |          | 0                | 5.107             |
| Andre tilgodehavender.....                       |          | 362.294          | 4.811.950         |
| Periodeafgrænsningsposter.....                   |          | 4.500            | 12.113            |
| <b>Tilgodehavender.....</b>                      |          | <b>1.701.641</b> | <b>6.616.463</b>  |
| <b>Likvide beholdninger.....</b>                 |          | <b>1.714.735</b> | <b>5.733</b>      |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                    |          | <b>4.633.435</b> | <b>7.923.959</b>  |
| <b>AKTIVER.....</b>                              |          | <b>7.193.427</b> | <b>12.492.514</b> |

## BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER                                      | Note     | 2023<br>kr.      | 2022<br>kr.       |
|---|----------|------------------|-------------------|
| Anpartskapital.....                           |          | 150.000          | 150.000           |
| Overført resultat.....                        |          | 5.639.822        | 5.400.926         |
| Forslag til udbytte.....                      |          | 122.000          | 117.800           |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                       |          | <b>5.911.822</b> | <b>5.668.726</b>  |
| Gæld til realkreditinstitutter.....           |          | 482.288          | 499.073           |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder.....      |          | 86.000           | 89.600            |
| Feriepengeforpligtigelse.....                 |          | 118.617          | 118.617           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>   | <b>7</b> | <b>686.905</b>   | <b>707.290</b>    |
| Prioritetsgæld.....                           |          | 16.785           | 16.372            |
| Gæld til pengeinstitutter.....                |          | 0                | 631.305           |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder.....      |          | 0                | 4.629.008         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... |          | 89.618           | 140.608           |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....    |          | 190.940          | 513.967           |
| Selskabsskat.....                             |          | 0                | 56.617            |
| Anden gæld.....                               |          | 297.357          | 121.121           |
| Periodeafgrænsningsposter.....                |          | 0                | 7.500             |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>   |          | <b>594.700</b>   | <b>6.116.498</b>  |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>                 |          | <b>1.281.605</b> | <b>6.823.788</b>  |
| <b>PASSIVER.....</b>                          |          | <b>7.193.427</b> | <b>12.492.514</b> |
| Eventualposter mv.                            | 8        |                  |                   |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser         | 9        |                  |                   |

## EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr.                                       | Anpartskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte | I alt            |
|---|----------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023.....           | 150.000        | 5.400.926         | 117.800             | 5.668.726        |
| Forslag til resultatdisponering.....      |                | 238.896           | 122.000             | 360.896          |
| <b>Transaktioner med ejere</b>            |                |                   |                     |                  |
| Ordinært udbytte.....                     |                |                   | -117.800            | -117.800         |
| <b>Egenkapital 31. december 2023.....</b> | <b>150.000</b> | <b>5.639.822</b>  | <b>122.000</b>      | <b>5.911.822</b> |

## NOTER

|  | 2023<br>kr.         | 2022<br>kr.                             | Note     |
|--|---------------------|---|----------|
| <b>Personaleomkostninger</b>                             |                     |   | <b>1</b> |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:         | 2                   | 9                                       |          |
| Løn og gager.....  | 521.848             | 1.994.044                               |          |
| Pensioner.....   | 6.500               | 18.801                                  |          |
| Andre omkostninger til social sikring.....               | 22.436              | 123.887                                 |          |
| Andre personaleomkostninger.....                         | 45.477              | 61.983                                  |          |
|  | <b>596.261</b>      | <b>2.198.715</b>                        |          |
|  | <b>2023</b><br>kr.  | <b>2022</b><br>kr.                      |          |
| <b>Andre finansielle indtægter</b>                       |                     |   | <b>2</b> |
| Finansielle indtægter i øvrigt.....                      | 131.558             | 157.784                                 |          |
|  | <b>131.558</b>      | <b>157.784</b>                          |          |
| <b>Skat af årets resultat</b>                            |                     |   | <b>3</b> |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....      | 0                   | 64.086                                  |          |
| Regulering af udskudt skat.....                          | 5.107               | -42.182                                 |          |
|  | <b>5.107</b>        | <b>21.904</b>                           |          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                          |                     |   | <b>4</b> |
| kr.  | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |          |
| Kostpris 1. januar 2023.....                             | 5.639.114           | 854.276                                 |          |
| Tilgang.....   | 1.273.755           | 0                                       |          |
| Afgang.....  | -4.021.967          | -494.820                                |          |
| <b>Kostpris 31. december 2023.....</b>                   | <b>2.890.902</b>    | <b>359.456</b>                          |          |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....                | 1.336.594           | 821.092                                 |          |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -851.472            | -470.858                                |          |
| Årets afskrivninger .....                                | 86.528              | 1.333                                   |          |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>      | <b>571.650</b>      | <b>351.567</b>                          |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>      | <b>2.319.252</b>    | <b>7.889</b>                            |          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                         |                     |   | <b>5</b> |
| kr.  | Andre værdipapirer  | Lejededpositum og andre tilgodehavender |          |
| Kostpris 1. januar 2023.....                             | 14.851              | 218.000                                 |          |
| <b>Kostpris 31. december 2023.....</b>                   | <b>14.851</b>       | <b>218.000</b>                          |          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>      | <b>14.851</b>       | <b>218.000</b>                          |          |

## NOTER

|  | Note       |
|--|------------|
| <b>Finansielle anlægsaktiver (fortsat)</b>   | <b>5</b>   |
| <b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>   | <b>6</b>   |
| Andel af tilgodehavender fra salg med forfald efter 1 år udgør 408 tkr.  |            |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>   | <b>7</b>   |
| kr.  |            |
|  | 31/12 2023 |
|  | Afdrag     |
|  | Restgæld   |
|  | 31/12 2022 |
|  | gæld i alt |
|  | næste år   |
|  | efter 5 år |
|  | gæld i alt |
| Gæld til realkreditinstitutter.....  | 499.073    |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder.....   | 86.000     |
| Feriepengeforpligtigelse.....  | 118.617    |
|  | 16.785     |
|  | 0          |
|  | 0          |
|  | 429.347    |
|  | 0          |
|  | 118.617    |
|  | 515.445    |
|  | 89.600     |
|  | 118.617    |
|  | 723.662    |
|  | 723.662    |
|  | 547.964    |
|  | 703.690    |
|  | 16.785     |
|  | 547.964    |
|  | 723.662    |
| <b>Eventualposter mv.</b>  | <b>8</b>   |
| <b>Eventualforpligtelser</b>   |            |
| Lejeforpligtelser omfatter huslejeforpligtelser med i alt 207 tkr. i opsigelsesperioden. Endvidere omfattes forpligtelser i operationelle leasingkontrakter på øvrige driftsmidler med en samlet restleasingydelse på 39 tkr.  |            |
| <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>   | <b>9</b>   |
| Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 482 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 512 tkr.  |            |
| Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 681 tkr., der giver pant i en del af selskabets grunde og bygninger. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for selskabets bankgæld, som udgør 0 tkr. pr. 31. december 2023. Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger, der ligger til grund for ejerpantebrevene, udgør pr. 31. december 2023 900 tkr. |            |

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Go´ bil Gørlev v. Brdr. Lauritsen ApS for 2023 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.

### Sammenligningstal

Selskabet er pr 1. januar 2023 fusioneret med datterselskabet Kalundborg-Jyderup Autocenter ApS ved en lodret skattefri fusion. Sammenligningstallene er denne forbindelse ændret.

Ændringen er posteret direkte på egenkapitalen, som en nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden. Ændringen har ingen påvirkning på årets resultat og på egenkapitalen, da der er sket fuld eliminerings.

I forbindelse med fusionen med datterselskabet et selskabets hovedaktivitet gået fra at være udlejning af ejendomme samt investering i datterselskab til at selskabet hovedaktivitet er, at drive handelsvirksomhed med nye og brugte automobiler, samt udlejning af ejendomme til private og erhverv. Primo er omklassificeret i overensstemmelse hermed.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til ejendommens drift.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt indtægter vedr. udlejningsejendommene.

### Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt udgifter vedr. udlejningsejendommene.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 |
|--|----------|-----------|
| Bygninger.....                               | 20-60 år | 0-60%     |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 1-10 år  | 0-20 %    |

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

### Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer omfatter obligationer og pantebreve, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

### 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.

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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

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