

# **Poul Rasmussen Bilcenter A/S**

Graham Bells Vej 15-19, 8200 Aarhus N  
CVR-nr. 17 50 95 43

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 15.06.23

Poul Tolstrup Rasmussen  
Dirigent



---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 22

---

---

**Selskabet**

---

Poul Rasmussen Bilcenter A/S  
Graham Bells Vej 15-19  
8200 Aarhus N  
Telefon: 86 10 92 00  
Hjemsted: Aarhus  
CVR-nr.: 17 50 95 43  
Regnskabsår: 01.05 - 30.04  
30. regnskabsår

---

**Direktion**

---

Direktør Poul Tolstrup Rasmussen

---

**Bestyrelse**

---

Direktør Poul Tolstrup Rasmussen  
Peter Van Rasmussen  
Kristian Maan Tokkesdal  
Per Kronborg

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nordea Bank Danmark A/S

---

**Modervirksomhed**

---

Poul Rasmussen Holding A/S, Aarhus

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23 for Poul Rasmussen Bilcenter 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. 30.04.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 15. juni 2023

### **Direktionen**

Poul Tolstrup Rasmussen  
Direktør

### **Bestyrelsen**

Poul Tolstrup Rasmussen  
Direktør

Peter Van Rasmussen

Kristian Maan Tokkesdal

Per Kronborg

## Til kapitalejeren i Poul Rasmussen Bilcenter A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Poul Rasmussen Bilcenter A/S for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30.04.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 15. juni 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Anne Evald

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne36025

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabet forhandler bilmærkerne Citroën, Mitsubishi, Jeep og Fiat, og har autoriseret værksted, reservedelsafdeling og skadecenter med malerværksted tilknyttet virksomheden for mærkerne Citroën, Mitsubishi og Subaru.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.22 - 30.04.23 udviser et resultat på DKK -1.077.486 mod DKK 804.293 for tiden 01.05.21 - 30.04.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.715.210.

Selskabets drift har været negativt påvirket af den generelle usikkerhed på markedet.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende.

### **Forventet udvikling**

Selskabet forventer, at 2023/24 fortsat vil være præget af den markedsmæssige og økonomiske situation, men forventer et forbedret resultat.

### **Efterfølgende begivenheder**

Selskabet er solgt efter balancedagen.

Bortset herfra har der ikke været efterfølgende begivenheder.



## Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>16.790.624</b>	<b>20.871.946</b>
1	Personaleomkostninger	-17.330.303	-18.969.933
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-539.679</b>	<b>1.902.013</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-408.298	-765.967
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-947.977</b>	<b>1.136.046</b>
	Finansielle indtægter	235.060	246.741
2	Finansielle omkostninger	-668.488	-350.824
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.381.405</b>	<b>1.031.963</b>
	Skat af årets resultat	303.919	-227.670
	<b>Årets resultat</b>	<b>-1.077.486</b>	<b>804.293</b>

**Forslag til resultatdisponering**

	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	200.000
	Overført resultat	-1.077.486	604.293
	<b>I alt</b>	<b>-1.077.486</b>	<b>804.293</b>

<b>AKTIVER</b>		30.04.23	30.04.22
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.145.549	3.636.334
3	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.145.549</b>	<b>3.636.334</b>
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	37.068	37.068
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>37.068</b>	<b>37.068</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.182.617</b>	<b>3.673.402</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	202.087	302.154
	Fremstillede varer og handelsvarer	15.414.482	20.943.380
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>15.616.569</b>	<b>21.245.534</b>
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	49.826	200.820
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.424.783	5.090.549
	Andre tilgodehavender	452.739	16.158
	Periodeafgrænsningsposter	216.926	552.975
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>5.144.274</b>	<b>5.860.502</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	5.006.591
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>0</b>	<b>5.006.591</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>3.420.328</b>	<b>165.221</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>24.181.171</b>	<b>32.277.848</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>27.363.788</b>	<b>35.951.250</b>

	30.04.23	30.04.22
Note	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital	666.700	666.700
Overført resultat	20.048.510	21.125.996
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	200.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>20.715.210</b>	<b>21.992.696</b>
Hensættelser til udskudt skat	832.136	1.404.433
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>832.136</b>	<b>1.404.433</b>
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	188.341
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.339.277	5.570.386
Gæld til tilknyttede virksomheder	420.272	3.308.546
Selskabsskat	245.477	262.626
Anden gæld	2.306.073	2.550.717
Periodeafgrænsningsposter	505.343	673.505
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.816.442</b>	<b>12.554.121</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.816.442</b>	<b>12.554.121</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>27.363.788</b>	<b>35.951.250</b>

- 6 Eventualforpligtelser  
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser  
8 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.05.22 - 30.04.23				
Saldo pr. 01.05.22	666.700	21.125.996	200.000	21.992.696
Betalt udbytte	0	0	-200.000	-200.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.077.486	0	-1.077.486
Saldo pr. 30.04.23	666.700	20.048.510	0	20.715.210

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	15.175.059	16.660.547
Pensioner	1.631.597	1.794.758
Andre omkostninger til social sikring	308.821	328.354
Andre personaleomkostninger	214.826	186.274
I alt	17.330.303	18.969.933
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	39	42

**2. Finansielle omkostninger**

Renter, tilknyttede virksomheder	170.146	63.432
Renteomkostninger i øvrigt	4.646	15.486
Øvrige finansielle omkostninger	493.696	271.906
Øvrige finansielle omkostninger i alt	498.342	287.392
I alt	668.488	350.824

**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.05.22	9.354.586
Tilgang i året	1.334.239
Afgang i året	-3.336.228
Kostpris pr. 30.04.23	7.352.597
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.22	-5.718.252
Afskrivninger i året	-408.298
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.919.502
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.23	-4.207.048
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.23	3.145.549

**4. Andre værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.05.22	37.068
Kostpris pr. 30.04.23	37.068
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.23	37.068

30.04.23	30.04.22
DKK	DKK

**5. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning	49.826	200.820
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	49.826	200.820

## 6. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med følgende beløb:

Restløbetid i 24 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på DKK 5.355, i alt DKK 128.520.

Restløbetid i 11 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på DKK 1.385, i alt DKK 15.235.

Restløbetid i 22 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på DKK 1.400, i alt DKK 30.800.

Restløbetid i 21 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på DKK 1.400, i alt DKK 29.400.

Restløbetid i 21 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på DKK 1.400, i alt DKK 29.400.

Selskabet har pr. 30. april 2023 en huslejeforpligtelse på DKK 24.253.680.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har pr. 30. april 2023 gennem banken stillet garanti på DKK 2.500.000 overfor Skattestyrelsen.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Jyske Finans A/S har virksomheden afgivet virksomhedspant på DKK 25.200.000 i nye biler på lager.

## 8. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Poul Rasmussen Holding A/S, Aarhus.

## 9. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

#### *Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver*

Brugstider og restværdier for enkelte andre anlæg, driftsmateriel og inventar er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Restværdierne er ændret, da anlægget kan sælges højere end kostprisen. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for regnskabsåret 01.05.22 - 30.04.23 med t.DKK 181. Pr. 30.04.23 forøges egenkapitalen med t.DKK 181, og balancesummen forøges med t.DKK 231 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under andre anlæg, driftsmateriel og inventar i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.



**9. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**9. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5	0-100

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af specifik identifikation af vognlageret og på grundlag af vejede gennemsnitspriser for reservedelslageret m.v. eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst.

I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskattelsesregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.