
Bilcentret Peer Glad A/S

Slagelsevej 88, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 18 24 98 71

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 7/6 2024

Jacob Glad
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 6 |
| Balance 31. december | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter til årsregnskabet | 10 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Bilcentret Peer Glad A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 7. juni 2024

Direktion

Jacob Glad
direktør

Bestyrelse

Peer Glad
formand

Jakob Stausholm

Ulrik Lundsryd

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Bilcentret Peer Glad A/S

Konklusion

Det er 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.

Vi har revideret årsregnskabet for Bilcentret Peer Glad A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsmæssige 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.

Ringsted, den 7. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Per Larsen

statsautoriseret revisor

mne27778

Kenneth Østergaard

statsautoriseret revisor

mne47262

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Bilcentret Peer Glad A/S Slagelsevej 88 4400 Kalundborg CVR-nr: 18 24 98 71 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Kalundborg |
| Bestyrelse | Peer Glad, formand Jakob Stausholm Ulrik Lundsryd |
| Direktion | Jacob Glad |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted |
| Pengeinstitut | Sparekassen Sjælland-Fyn Isefjords Alle 5 4300 Holbæk |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været salg og servicering af Peugeot, Citroën, Land Rover og Jaguar.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 781.400, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 13.090.498.

Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende. Udviklingen skyldes svære markedsforhold på særligt brugte biler, samt manglende levering af nye biler fra producenter i særligt årets første halvår.

Der er en positiv udvikling i de første 4 måneder af 2024, og ledelsen forventer et positivt resultat for året.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 19.753.730 | 19.582.729 |
| Personaleomkostninger | 1 | -18.207.429 | -17.142.199 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -993.423 | -946.606 |
| Resultat før finansielle poster | | 552.878 | 1.493.924 |
| Finansielle indtægter | | 1.800 | 0 |
| Finansielle omkostninger | | -1.541.078 | -980.221 |
| Resultat før skat | | -986.400 | 513.703 |
| Skat af årets resultat | 2 | 205.000 | -130.340 |
| Årets resultat | | -781.400 | 383.363 |
| Resultatdisponering | | | |
| | | 2023 | 2022 |
| | | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | -781.400 | 383.363 |
| | | -781.400 | 383.363 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 591.474 | 710.123 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 610.021 | 713.899 |
| Indretning af lejede lokaler | | 3.178.467 | 3.619.538 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 4.379.962 | 5.043.560 |
| | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 4 | 247.120 | 247.120 |
| Andre tilgodehavender | 4 | 1.009.671 | 926.983 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 1.256.791 | 1.174.103 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 5.636.753 | 6.217.663 |
| | | | |
| Varebeholdninger | 5 | 37.778.636 | 35.409.015 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.532.549 | 3.721.460 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 1.259.565 | 524.111 |
| Andre tilgodehavender | | 536.463 | 542.582 |
| Udskudt skatteaktiv | 6 | 191.000 | 0 |
| Selskabsskat | | 51.800 | 55.660 |
| Periodeafgrænsningsposter | 7 | 107.363 | 132.545 |
| Tilgodehavender | | 6.678.740 | 4.976.358 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 216.495 | 711.882 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 44.673.871 | 41.097.255 |
| | | | |
| Aktiver | | 50.310.624 | 47.314.918 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 750.000 | 750.000 |
| Overført resultat | | 12.340.498 | 13.121.898 |
| Egenkapital | | 13.090.498 | 13.871.898 |
| Hensættelse til udskudt skat | 6 | 0 | 14.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 14.000 |
| Leasingforpligtelser | | 339.195 | 0 |
| Anden gæld | | 1.510.393 | 1.615.516 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 1.849.588 | 1.615.516 |
| Kreditinstitutter | | 10.473.580 | 6.388.669 |
| Leasingforpligtelser | 8 | 779.413 | 1.206.986 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 419.616 | 792.550 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 9.354.390 | 5.943.964 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 11.141.130 | 15.339.798 |
| Anden gæld | 8 | 3.202.409 | 2.141.537 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 35.370.538 | 31.813.504 |
| Gældsforpligtelser | | 37.220.126 | 33.429.020 |
| Passiver | | 50.310.624 | 47.314.918 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 750.000 | 13.121.898 | 13.871.898 |
| Årets resultat | 0 | -781.400 | -781.400 |
| Egenkapital 31. december | 750.000 | 12.340.498 | 13.090.498 |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 | |
|---|--------------------------------------|--|---------------------------------|
| | DKK | DKK | |
| 1. Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | 15.110.108 | 14.031.041 | |
| Pensioner | 2.433.135 | 2.177.632 | |
| Andre omkostninger til social sikring | 202.153 | 266.526 | |
| Andre personaleomkostninger | 462.033 | 667.000 | |
| | 18.207.429 | 17.142.199 | |
| | | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 35 | 34 | |
| | | | |
| | 2023 | 2022 | |
| | DKK | DKK | |
| 2. Skat af årets resultat | | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 164.340 | |
| Årets udskudte skat | -205.000 | -34.000 | |
| | -205.000 | 130.340 | |
| | | | |
| 3. Materielle anlægsaktiver | | | |
| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 3.469.018 | 4.876.432 | 5.825.680 |
| Tilgang i årets løb | 21.974 | 221.875 | 85.976 |
| Afgang i årets løb | -964.128 | -1.624.035 | -241.614 |
| Kostpris 31. december | 2.526.864 | 3.474.272 | 5.670.042 |
| | | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 2.758.895 | 4.162.533 | 2.206.142 |
| Årets afskrivninger | 140.623 | 325.753 | 527.047 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -964.128 | -1.624.035 | -241.614 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 1.935.390 | 2.864.251 | 2.491.575 |
| | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 591.474 | 610.021 | 3.178.467 |
| | | | |
| Afskrives over | 5-10 år | 3-10 år | 5-10 år |

Noter til årsregnskabet

4. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Andre værdi- papirer og kapitalandele | Andre tilgode- havender |
|---|---|----------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 247.120 | 926.982 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 82.689 |
| Kostpris 31. december | 247.120 | 1.009.671 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 247.120 | 1.009.671 |

5. Varebeholdninger

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Råvarer og hjælpematerialer | 4.522.186 | 4.690.973 |
| Færdigvarer og handelsvarer | 33.256.450 | 30.718.042 |
| | 37.778.636 | 35.409.015 |

Heraf finansielle leasingaktiver DKK 1.333.880

6. Udskudt skatteaktiv

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Udskudt skatteaktiv 1. januar | -14.000 | -48.000 |
| Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen | 205.000 | 34.000 |
| Udskudt skatteaktiv 31. december | 191.000 | -14.000 |

Selskabet forventer at kunne anvende fremførbare skattemæssige underskud i de kommende 2-3 år.

7. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer og kursus.

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 8. Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser. | | |
| Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden: | | |
| Leasingforpligtelser | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 339.195 | 0 |
| Langfristet del | 339.195 | 0 |
| Inden for 1 år | 779.413 | 1.206.986 |
| | <u>1.118.608</u> | <u>1.206.986</u> |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.510.393 | 1.615.516 |
| Langfristet del | 1.510.393 | 1.615.516 |
| Øvrig kortfristet gæld | 3.202.409 | 2.141.537 |
| | <u>4.712.802</u> | <u>3.757.053</u> |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Der er stillet virksomhedspant i motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret. Virksomhedspant udgør i alt DKK | 14.000.000 | 22.500.000 |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 24 mdr. (2022: 24 mdr.) DKK | 4.043.696 | 3.672.414 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| | DKK | DKK |
| 9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Kautions- og garantiforpligtelser | | |
| Selskabet har afgivet tilbagekøbsgarantier og kautioner overfor pengeinstitut vedrørende kunders leasingaftaler og lån på i alt: | 4.381.899 | 3.504.627 |

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bilcentret Peer Glad A/S for 2023 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.

Årsregnskabet for 2023 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.

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 leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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 materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Noter til årsregnskabet

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balance

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:

| | |
|---|---------|
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 år |

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier.

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige 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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier m.m.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.