



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

S.E. KRONSBJERG A/S
TARUP ENGVEJ 5, TARUP, 5210 ODENSE NV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. juni 2024

Jytte Nielsen

CVR-NR. 20 17 16 77

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	S.E. Kronsberg A/S Tarup Engvej 5 Tarup 5210 Odense NV
	CVR-nr.: 20 17 16 77 Stiftet: 24. juni 1997 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Annette Pedersen, formand Christian Kronsberg Munk Egedal John Munk Pedersen Henrik Munk Kronsberg
Direktion	John Munk Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for S.E. Kronsberg 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 13. juni 2024

Direktion:

John Munk Pedersen

Bestyrelse:

Annette Pedersen
Formand

Christian Kronsberg Munk Egedal John Munk Pedersen

Henrik Munk Kronsberg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i S.E. Kronsbjerg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for S.E. Kronsbjerg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 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 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 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Odense, den 13. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 kr.	2022 kr.	2021 kr.	2020 kr.	2019 kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	25.764.191	26.165.107	29.081.013	27.522.991	24.447.392
Resultat af primær drift.....	729.583	1.048.523	3.481.393	1.665.328	1.126.054
Finansielle poster, netto.....	-101.675	20.189	-2.201	-213.930	-95.473
Årets resultat før skat.....	627.908	1.068.712	3.479.192	1.451.398	1.030.581
Årets resultat.....	492.019	827.868	2.715.365	1.107.211	799.788
Balance					
Balancesum.....	53.887.425	52.778.802	50.083.783	58.343.197	53.970.013
Egenkapital.....	24.783.358	24.291.339	23.463.471	20.748.106	19.640.895
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-354.390	-479.022	-2.182.369	-1.297.011	-862.105
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	53	53	55	56	55
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	190,1	187,0	187,2	155,5	150,4
Soliditetsgrad.....	46,0	46,0	46,8	35,6	36,4
Egenkapitalforrentning.....	2,0	3,5	12,3	5,5	4,1

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter omfatter salg og reparationer af personbiler og varevogne.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets driftsresultat udviser et overskud på 730 tkr. mod 1.049 tkr. sidste år. Årets resultat udviser et overskud på 492 tkr. mod 828 tkr. sidste år. Selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 24.783 tkr.

Prisudviklingen på især den elektrificerede del af bilmarkedet har i 2023 været ekstremt uforudsigelig og har ført til ekstraordinære tab og nødvendige hensættelser til samme. På denne baggrund vurderer ledelsen årets resultat som acceptabelt.

Selskabets aktivitet har i regnskabsåret 2023 været stigende sammenholdt med 2022, og ledelsen forsøger fortsat at omkostningsoptimere den daglige drift, ligesom mulighederne for udvidelse af bilmærker løbende drøftes.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat har været marginalt lavere end det niveau der blev forventet ved aflæggelsen af seneste årsrapport, hvilket primært kan henføres til de omskiftelige markedsforhold. Selskabets aktivitetsniveau har været stigende i forhold til det der blev forventet ved aflæggelsen af seneste årsrapport, og kan henføres til udviklingen i salg af nye biler.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Miljøforhold

Selskabet forsøger i den daglige drift at arbejde miljøbevidst. I forbindelse med service, reparation og klargøring af biler er der fokus på at diverse olier og kemikalier håndteres miljømæssigt forsvarligt, samt at eventuelle overskydende rester afskaffes efter gældende forskrifter. Der er konstant fokus på energiforbrug i hele virksomheden, og der investeres løbende i energirigtige driftsmidler.

Videnressourcer

Selskabets ledelse forsøger løbende at udvikle medarbejdernes kompetancer og kvalifikationer igennem efteruddannelse. Autobranschen er i udvikling, og der er således fokus på at skabe et dynamisk arbejdsmiljø, hvorfor udveksling af ideer og viden er essentielt for at følge tendenserne i markedet og branchen.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en uændret aktivitet i 2024 sammenholdt med 2023, og et resultat i niveauet 500-1.000 tkr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		25.764.191	26.165.107
Personaleomkostninger.....	1	-23.711.528	-23.628.951
Af- og nedskrivninger.....		-1.323.080	-1.487.633
DRIFTSRESULTAT		729.583	1.048.523
Andre finansielle indtægter.....	2	434.557	204.180
Andre finansielle omkostninger.....	3	-536.232	-183.991
RESULTAT FØR SKAT		627.908	1.068.712
Skat af årets resultat.....	4	-135.889	-240.844
ÅRETS RESULTAT	5	492.019	827.868

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.310.287	1.790.912
Indretning af lejede lokaler.....		1.018.842	1.205.913
Materielle anlægsaktiver.....	6	2.329.129	2.996.825
Andre værdipapirer.....		134.136	134.136
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		291.636	291.636
Finansielle anlægsaktiver.....	7	425.772	425.772
ANLÆGSAKTIVER.....		2.754.901	3.422.597
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		34.379.099	32.377.550
Forudbetaling for varer.....		0	1.661.235
Varebeholdninger.....		34.379.099	34.038.785
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.423.403	5.594.153
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		446.737	104.771
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		8.796.984	7.934.521
Udsudte skatteaktiver.....	8	680.840	683.216
Andre tilgodehavender.....		1.210.254	954.157
Tilgodehavender.....	9	16.558.218	15.270.818
Likvide beholdninger.....		195.207	46.602
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		51.132.524	49.356.205
AKTIVER.....		53.887.425	52.778.802

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	10	500.000	500.000
Overført overskud.....		24.283.358	23.791.339
EGENKAPITAL.....		24.783.358	24.291.339
Feriepengeindefrysningforpligtelse.....		2.209.715	2.088.949
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	2.209.715	2.088.949
Gæld til pengeinstitutter.....		4.998.519	6.419.701
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		10.024.928	7.367.531
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		5.646.718	5.813.695
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		418.012	1.548.159
Selskabsskat.....		133.513	250.102
Anden gæld.....		4.849.082	3.844.587
Periodeafgrænsningsposter.....	12	823.580	1.154.739
Kortfristede gældsforpligtelser.....		26.894.352	26.398.514
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		29.104.067	28.487.463
PASSIVER.....		53.887.425	52.778.802
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Koncernregnskab	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000	23.791.339	24.291.339
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		492.019	492.019
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000	24.283.358	24.783.358

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	53	53	
Løn og gager.....	20.977.547	20.260.661	
Pensioner.....	2.302.302	2.915.080	
Andre omkostninger til social sikring.....	425.248	443.171	
Andre personaleomkostninger.....	6.431	10.039	
	23.711.528	23.628.951	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.500.402	1.510.355	
	1.500.402	1.510.355	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	393.605	153.181	
Renteindtægter i øvrigt.....	40.952	50.999	
	434.557	204.180	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	279.781	104.368	
Renteomkostninger i øvrigt.....	256.451	79.623	
	536.232	183.991	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	133.513	250.102	
Regulering af udskudt skat.....	2.376	-9.258	
	135.889	240.844	
Forslag til resultatdisponering			5
Overført resultat.....	492.019	827.868	
	492.019	827.868	
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	11.769.102	5.233.609	
Tilgang.....	300.875	53.515	
Kostpris 31. december 2023.....	12.069.977	5.287.124	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	9.978.190	4.027.695	
Årets afskrivninger	781.500	240.587	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	10.759.690	4.268.282	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	1.310.287	1.018.842	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			7
kr.	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....	134.136	291.636	
Kostpris 31. december 2023.....	134.136	291.636	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	134.136	291.636	
Udskudt skatteaktiv			8
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver, tilgodehavender samt anden gæld.			
	2023 kr.	2022 kr.	
Udskudt skat vedrører:			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	58.453	2.096	
Indretning af lejede lokaler.....	394.637	380.516	
Tilgodehavender fra salg og tjensteydelser.....	46.562	46.561	
Periodeafgrænsningsposter (passiver).....	181.188	254.043	
	680.840	683.216	
Udskudt skatteaktiv 1. januar.....	683.216	673.958	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-2.376	9.258	
Udskudt skatteaktiv 31. december.....	680.840	683.216	

Indregnet udskudt skatteaktiv med regnskabsmæssig værdi på 681 tkr. er som følge af fradragsberettigede midlertidige forskelle. Ledelsen vurderer at selskabet sammen med de sambeskattede selskaber de kommende år kan skabe tilstrækkelige skattemæssige overskud, hvori de fradragsberettigede midlertidige forskelle kan fratrækkes. Vurderingen tager udgangspunkt i det hidtidige indtjeningsniveau og den forventede fremtidige indtjening.

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			9	
Udskudt skatteaktiv.....	680.840	683.216		
	680.840	683.216		
Aktiekapital			10	
Aktiekapitalen er fordelt således:				
Ordinære aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr.....	500.000	500.000		
	500.000	500.000		
Langfristede gældsforpligtelser			11	
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Feriepengeindefrysningforpligtelse.....	2.209.715	0	2.129.230	2.088.949
	2.209.715	0	2.129.230	2.088.949
Periodeafgrænsningsposter				12
Periodeafgrænsningsposter består af indgåede serviceaftaler med kunder.				
Eventualposter mv.				13
Eventualforpligtelser				
Selskabet har afgivet bankgarantier for i alt 350 tkr.				
Selskabets lejemål kan opsiges med 6-12 måneders forudgående varsel.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CH Kronsberg Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				14
Til sikkerhed for finansielle kreditorer har selskabet afgivet ejendomsforbehold i dele af vognlageret, der indgår i varebeholdninger i balancen. Varebeholdninger udgør i alt 34.380 tkr.				

NOTER**Note****Nærtstående parter**

15

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

CH Kronsberg Holding ApS, Rugårdsvej 140 - 144, 5210 Odense NV.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

16

Selskabet indgår i koncernregnskabet for CH Kronsberg Holding ApS, Rugårdsvej 140-144, 5210 Odense NV, CVR-nummer 32660045.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for S.E. Kronsberg A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indeholder igangværende ordrer på værkstedet, der indregnes i takt med, at arbejdet er udført, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-10 år	0 %

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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter unoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris.

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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

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 acontoskatte.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

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.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.