

GrandPrix ApS

Bybjergvej 13
3060 Espergærde
CVR-nr. 21 25 38 47

Årsrapport for 2016/17

(19. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. marts 2018

Benjamin Lund

dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 for GrandPrix 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. august 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Espergærde, den 1. marts 2018

Direktion

Bjarne Brogaard Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i GrandPrix ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for GrandPrix ApS for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorerers Ethiske regler samt 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.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har i regnskabsåret 2016/2017 omkostningsført kompensation af omkostninger til et selskab, der ejes af medlemmer af selskabets ledelse og ejerkreds. Kompensationen dækker ifølge ledelsen over regnskabsåret 2016/2017 og tidligere år. Selskabets ledelse har imidlertid ikke nærmere redegjort for fordelingen heraf og har omkostningsført hele beløbet under andre eksterne omkostninger i resultatopgørelsen for 2016/2017 og tilsvarende som gæld til leverandører og kreditorer pr. 31. august 2017. Beløbet udgør i alt kr. 485.000. Vi har ikke opnået et egnet og tilstrækkeligt bevis til at kunne vurdere, om transaktionen har været på markedsvilkår og hvilken periode indtægten dækker over samt forekomsten, tilstedeværelsen, værdiansættelsen, fuldstændigheden, periodiseringen, klassifikationen, nøjagtigheden og rettighederne i forbindelse med omkostningsførelsen heraf. Såfremt beløbet ikke var omkostningsført ville årets resultat have været forbedret med kr. 485.500, gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser pr. 31. august 2017 ville have været reduceret med kr. 606.250 og tilsvarende ville egenkapitalen pr. 31. august 2017 have udgjort kr. 485.000 mere. Vi tager derfor forbehold for den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen for 2016/2017, balance, noter og egenkapitalen pr. 31. august 2017 samt eventuelle sammenligningstal.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion med forbehold

Baseret på det udførte arbejde, er det bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet Grundlag for konklusion med forbehold, vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2016/2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 8 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at GrandPrix ApS har afgivet selvskyldnerkaution overfor Special Auto Trading A/S gæld til pengeinstitutter tillige med støtteerklæring til sikring af dette selskabs drift indtil 31. august 2019. Som det fremgår af årsregnskabet for 2016/2017 for Special Auto Trading A/S, så er der usikkerhed om dette selskabs evne til at fortsætte driften, herunder om der opnås tilsagn fra pengeinstitut om de begærede lån til finansiering af driften. Selskabet har et tæt samarbejde med Special Auto Trading og der er sammenfald i ledelsen og i ejerkredsen. Det er ledelsens vurdering, at et Special Auto Trading vil være i stand til at fortsætte driften og at tilsagn på de begærede lån til finansiering af driften vil blive opnået og opretholdt i 2017/2018, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Det fremgår tillige af noten, at selskabet i regnskabsåret har realiseret en væsentlig nedgang i omsætningen, men ledelsen i et vist omfang har formået at tilpasse omkostningerne. Det er ledelsens vurdering, at selskabet gennem yderligere omkostningstilpasninger og skarp fokus vil være i stand til at opretholde positivt driftsresultat i 2017/2018, hvorved driften kan opretholdes. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 9. Det fremgår heraf, at der væsentlig usikkerhed forbundet med målingen af tilgodehavendet hos Special Auto Trading A/S på kr. 1.349.893 pr. 31. august 2017, indregnet som andre tilgodehavende under andre finansielle anlægsaktiver. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 9. Det fremgår heraf, at der usikkerhed forbundet med målingen af tilgangen på kapitalandelen i tilknyttet virksomhed og den indregnede gældsforpligtelse. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets afsnit om anvendt regnskabspraksis, hvoraf fremgår, at selskabet har ændret regnskabspraksis for måling af kapitalandele i tilknyttet virksomhed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 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.

Kgs. Lyngby, den 2. marts 2018

ECOMENTOR

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 26 06 32 21

Christian Agerholm
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34367

Selskabsoplysninger

Selskabet

GrandPrix ApS
Bybjergvej 13
3060 Espergærde
Telefon: 49176060
Telefax: 49176070
Hjemmeside: www.grand-prix.dk
CVR-nr.: 21 25 38 47
Regnskabsperiode: 1. september 2016 - 31. august 2017
Stiftet: 1. oktober 1998
Regnskabsår: 19. regnskabsår
Hjemsted: Helsingør

Direktion

Bjarne Brogaard Pedersen

Revisor

ECOMENTOR
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engelsborgvej 31
2800 Kgs. Lyngby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og service og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 9.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på kr. 104.163, og selskabets balance pr. 31. august 2017 udviser en egenkapital på kr. 4.241.986.

Selskabet har i regnskabsåret oplevet en væsentlig nedgang i omsætningen og årets resultat anses samlet set for utilfredsstillende. Årets resultat er særligt påvirket af omkostninger omtalt i note 6.

Som anført under anvendt regnskabspraksis har selskabet i år ændret regnskabspraksis. Ledelsen har ønsket, at den regnskabsmæssige behandling af kapitalandele ændres fra indre værdi til kostpris.

Fortsat drift

Årsregnskabet er aflagt efter going concern princippet. Der er således væsentlig usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Der henvises til note 8 i årsregnskabet.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. september 2016 - 31. august 2017

	<u>Note</u>	<u>2016/2017</u> kr.	<u>2015/2016</u> kr.
Bruttofortjeneste		770.145	1.721.203
Personaleomkostninger	1	<u>-721.854</u>	<u>-1.044.713</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		48.291	676.490
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-22.917</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		25.374	676.490
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	0	0
Finansielle indtægter	3	142.392	102.935
Finansielle omkostninger	4	<u>-33.775</u>	<u>-44.401</u>
Resultat før skat		133.991	735.024
Skat af årets resultat	5	<u>-29.828</u>	<u>-161.729</u>
Årets resultat		<u>104.163</u>	<u>573.295</u>
 Resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	200.000
Overført resultat		<u>104.163</u>	<u>373.295</u>
		<u>104.163</u>	<u>573.295</u>

Balance pr. 31. august 2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		142.083	0
Materielle anlægsaktiver		142.083	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.181.304	11.645
Andre tilgodehavender		1.349.893	2.126.082
Finansielle anlægsaktiver		2.531.197	2.137.727
Anlægsaktiver i alt		2.673.280	2.137.727
Færdigvarer og handelsvarer		739.699	875.679
Forudbetaling for varer		0	205.102
Varebeholdninger		739.699	1.080.781
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.450.052	2.682.351
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		197.802	0
Andre tilgodehavender		432.586	17.521
Udskudt skatteaktiv		0	3.124
Periodeafgrænsningsposter		1.691	72.347
Tilgodehavender		2.082.131	2.775.343
Likvide beholdninger		1.081.741	1.465.198
Omsætningsaktiver i alt		3.903.571	5.321.322
Aktiver i alt		6.576.851	7.459.049

Balance pr. 31. august 2017

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		4.116.986	4.012.823
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	200.000
Egenkapital	7	4.241.986	4.337.823
Hensættelse til udskudt skat		1.690	0
Hensatte forpligtelser i alt		1.690	0
Selskabsskat		0	144.688
Langfristede gældsforpligtelser		0	144.688
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.348.266	2.288.303
Selskabsskat		136.023	74.435
Anden gæld		848.886	613.800
Kortfristede gældsforpligtelser		2.333.175	2.976.538
Gældsforpligtelser i alt		2.333.175	3.121.226
Passiver i alt		6.576.851	7.459.049
Særlige poster	6		
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	8		
Usikkerhed ved indregning og måling	9		
Eventualposter m.v.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Noter

	<u>2016/2017</u>	<u>2015/2016</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	632.239	971.577
Pensioner	41.358	30.240
Andre omkostninger til social sikring	5.228	6.421
Andre personaleomkostninger	43.029	36.475
	<u>721.854</u>	<u>1.044.713</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>1</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.		
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	0	108.004
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	-108.004
	<u>0</u>	<u>0</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	83.625	87.641
Valutakursgevinster	58.767	15.294
	<u>142.392</u>	<u>102.935</u>

Noter

	2016/2017	2015/2016			
	kr.	kr.			
4 Finansielle omkostninger					
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	3.490	0			
Andre finansielle omkostninger	3.563	604			
Valutakurstab	26.722	43.797			
	33.775	44.401			
5 Skat af årets resultat					
Årets aktuelle skat	25.014	160.688			
Årets udskudte skat	4.814	1.041			
	29.828	161.729			
6 Særlige poster					
Rejseomkostninger indregnet under andre eksterne omkostninger	485.000	0			
Særlige omkostninger i alt	485.000	0			
7 Egenkapital					
	Virksomheds-	Reserve for	Foreslået ud-	I alt	
	kapital	nettoopskriv-	bytte for regn-		
		ning efter den	skabsåret		
		indre værdis	Overført		
		metode	resultat		
Egenkapital 1. september 2016	125.000	1.837.602	4.012.823	200.000	6.175.425
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	-1.837.602	0	0	-1.837.602
Korrigeret egenkapital 1. september 2016	125.000	0	4.012.823	200.000	4.337.823
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-200.000	-200.000
Årets resultat	0	0	104.163	0	104.163
Egenkapital 31. august 2017	125.000	0	4.116.986	0	4.241.986

Noter

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

8 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har, jf. note 10, afgivet selvskyldnerkaution for Special Auto Trading A/S gæld til pengeinstitutter. Der er desuden afgivet støtteerklæring overfor Special Auto Trading A/S frem til 31. august 2019 og selskabet har derved garanteret, at om nødvendigt stille likviditet til rådighed for Special Auto Trading A/S, således at Special Auto Trading A/S er i stand til at opfylde nuværende og fremtidige forpligtelser.

Ledelsen for Special Auto Trading A/S vurderer selv i årsregnskabet for 2017/2017, at der er væsentlige usikkerheder om Special Auto Trading A/S' fortsatte drift, da Special Auto Trading A/S' likviditets- og kapitalgrundlag skal styrkes for at imødekomme, at selskabet på nuværende tidspunkt har færre løbende indtægter end omkostninger. Der er usikkerhed om Special Auto Trading A/S' forventninger til det kommende år og Special Auto Trading A/S har efter regnskabsårets afslutning realiseret et større underskud. Ledelsen for Special Auto Trading A/S arbejder med en række initiativer til, hvorledes udviklingen kan vendes. Selskabet har bl.a. særlig fokus på at få nedbragt værdien af selskabets varelager og i takt hermed tillige gældsforpligtelserne. Det henvises til årsregnskabet for 2016/2017 for Special Auto Trading A/S.

Special Auto Trading A/S er afhængig af, at Special Auto Trading A/S' nuværende kreditfaciliteter opretholdes og der er på nuværende tidspunkt forhandlinger herom med selskabets bankforbindelse. Det er ledelsen for Special Auto Trading A/S' vurdering, at et sådan tilsagn vil blive opnået. Special Auto Trading A/S er tillige afhængig af, at moderselskabet BMB ApS og GrandPrix ApS ikke kræver lån indfriet og de løbende tilfører yderligere kapital, hvorved Special Auto Trading A/S får tilført den fornødne likviditet til gennemførelse af driften.

Opfyldes disse forudsætninger ikke, eller opnås de kun delvist, og opnår Special Auto Trading A/S ikke tilførsel af yderligere kapital på anden vis, er der væsentlig usikkerhed knyttet til Special Auto Trading A/S' evne til at fortsætte driften.

Det kan betyde, at den afgivne selvskyldnerkaution og støtteerklæring kan kræves indfriet, ligesom det påvirker værdiansættelsen af selskabets tilgodehavende på t.kr. 1.350. Såfremt selvskyldnerkaution skal indfries, vil selskabet ikke længere være i stand til at betale sine forpligtelser i den takt de forfalder. Det er ledelsen vurdering, at der vil kunne opnås de fornødne tilsagn.

Selskabet har i øvrigt selv i regnskabsåret opnået en væsentlig nedgang i omsætningen, men har dog formået i et vist omfang at tilpasse omkostningerne. Det er ledelsens vurdering, at selskabet gennem yderligere omkostningstilpasninger og skarp fokus vil være i stand til at opretholde positivt driftsresultat i 2017/2018, hvorved driften kan opretholdes.

Noter

9 Usikkerhed ved indregning og måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn og forudsætninger er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningen kan være ufuldstændig eller unøjagtig, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå. Væsentlige skøn for regnskabsaflæggelsen er foretaget ved vurdering af nedenstående poster:

- Som det fremgår af note 8 så er der usikkerhed omkring Special Auto Trading A/S' evne til at fortsætte driften, og det medfører også, at der er usikkerhed om værdiansættelsen af selskabets tilgodehavende på kr. 1.349.893 hos Special Auto Trading A/S, indregnet under finansielle anlægsaktiver. Tilgodehavendet skal tidligst indfries efter 1 år regnet fra 31. august 2017, men dog inden 5 år.
- Selskabet har i regnskabsåret erhvervet de resterende 49 % af aktierne i datterselskabet RJ International Ltd. som led i en samlet fratrædelsesaftale med den daværende direktør og aktionær i datterselskabet. Selskabet og sælger har indgået aftale om erhvervelsen i regnskabsåret, men den endelige afregning af købsummen er ikke endeligt accepteret af sælger. Den samlede købesum for 49 % af aktierne er opgjort til kr. 1.169.659, heraf er kr. 619.659 ikke endeligt afregnet til sælger og derfor pr. 31. august 2017 indregnet som en gældsforpligtelse under anden gæld. Det er ledelsens opfattelse, at det er endeligt op til dem at fastsætte den endelige afregning, men der kan i sagens natur være usikkerhed om beløbets størrelse.

10 Eventualposter m.v.

Selskabet har stillet garantier overfor tredjemand med i alt kr. 2.880.000.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor Special Auto Trading A/S frem til 31. august 2019 og har derved garanteret at om fornødent at stille likviditet til rådighed for Special Auto Trading A/S, således at Special Auto Trading A/S er i stand til at opfylde nuværende og fremtidige forpligtelser.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Special Auto Trading A/S gæld til pengeinstitutter. Gælden udgør pr. 31. august 2017 t.kr. 3.204

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor Special Auto Trading A/S frem til 31. august 2019 og har derved garanteret at om fornødent, at stille likviditet til rådighed for Special Auto Trading A/S, således at Special Auto Trading A/S er i stand til at opfylde nuværende og fremtidige forpligtelser.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Special Auto Trading A/S' gæld til pengeinstitutter. Gælden udgør pr. 31. august 2017 t.kr. 3.204.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GrandPrix ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2016/17 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i året købt 100 % af selskabskapitalen i RJ International Limitid, som er selskabets eneste datterselskab. Tidligere har man alene ejet 49 % af datterselskabet. I den forbindelse er det besluttet at ændre regnskabspraksis, således at årsregnskabslovens hovedregel om kostpris følges i stedet for indre værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles fremover til kostpris i årsregnskabet. Kostprismetoden betyder endvidere, at modtagne udbytter fra kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i resultatopgørelsen. Hidtil blev disse kapitalandele målt efter indre værdis metode. I selskabets resultatopgørelse indregnedes hidtil selskabets andel af resultatandele i dattervirksomheder. Ændringen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat på kr. 670.660. Kapitalandele i dattervirksomheder reduceres pr. 31. august 2017 med kr. 2.508.262. Egenkapitalen pr. 31. august 2017 reduceres med kr. 2.508.262

Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene for 2015/16, hvilket har medført, at årets resultat for 2015/16 er reduceret med kr. 108.004. Kapitalandele i dattervirksomheder reduceres pr. 31. august 2016 med kr. 1.837.602. Egenkapitalen pr. 31. august 2016 reduceres med kr. 1.837.602.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt lønafhængige omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger, hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.