

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Slagelse Autoophug ApS

Skovsødalen 3, Skovsø, 4200 Slagelse

CVR-nr. 21 80 93 73

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

John-Erik Als
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Slagelse Autoophug ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 25. juni 2024

Direktion

John-Erik Als

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Slagelse Autoophug ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Slagelse Autoophug ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1, hvori ledelsen redegør for værdiansættelsen af andre tilgodehavender der under anlægsaktiver er indregnet med 1.052 t.kr. Vi er enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling af tilgodehavendet. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 25. juni 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jes Vestergaard
statsautoriseret revisor
mne45897

Selskabsoplysninger

Selskabet	Slagelse Autoophug ApS Skovsødal 3 Skovsø 4200 Slagelse
	CVR-nr.: 21 80 93 73 Stiftet: 1. juli 1999 Hjemsted: Slagelse Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	John-Erik Als
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	BALS Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive autoophuggervirksomhed med nye og brugte reservedele til biler.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et tilgodehavende hos en tidligere medarbejder der pr. statusdagen er indregnet med 1.052 t.kr. Selskabet har ved domsafsigelse fået bekræftet tilstedeværelsen af tilgodehavendet, og samtidig fået mulighed for at gøre kravet gældende overfor såvel den tidligere medarbejder som dennes nu tidligere ægtefælle. Det er ledelsens opfattelse, at den tidligere medarbejder og dennes nu tidligere ægtefælle har nettoaktiver der som minimum udgør den indregnede værdi, og derfor forventer ledelsen også fuld indfrielse af fordringen. Ledelsen er bekendt med, at der er usikkerhed omkring såvel tidshorizonten for indfrielse, og det beløb som der kan forventes indfriet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 764 t.kr. mod 461 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -742 t.kr. mod -1.276 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Kapitalberedskab

Selskabet har i oktober fornyet eksisterende kreditaftaler med pengeinstituttet, og har i juni 2024 modtaget tilsagn om finansiering indenfor det forventede likviditetsbehov frem til minimum 1. januar 2025. Det er ledelsens forventning, at resultatet for 2025 ender i niveauet 0 t.kr. med forbedret likviditet til følge. Selskabet har fra koncernforbundne selskaber modtaget henstand med betaling af gældsforpligtelser for i alt 1.775 t.kr. Det er på baggrund heraf ledelsen vurdering, at selskabet har den fornødne likviditet til at servicere eksisterende og løbende forpligtelser i takt med forfald, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste	763.711	461.139
4 Personaleomkostninger	-762.101	-1.051.149
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-221.615	-261.191
Driftsresultat	-220.005	-851.201
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	92.670	85.971
Andre finansielle indtægter	439	1.639
5 Øvrige finansielle omkostninger	-615.322	-587.581
Resultat før skat	-742.218	-1.351.172
Skat af årets resultat	0	74.893
Årets resultat	-742.218	-1.276.279
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-742.218	-1.276.279
Disponeret i alt	-742.218	-1.276.279

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
6 Goodwill	36.667	56.667
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>36.667</u>	<u>56.667</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	197.876
8 Indretning af lejede lokaler	936	4.675
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>936</u>	<u>202.551</u>
9 Andre tilgodehavender	1.052.226	1.052.226
10 Deposita	45.000	45.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.097.226</u>	<u>1.097.226</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.134.829</u>	<u>1.356.444</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	8.531.350	8.465.596
Varebeholdninger i alt	<u>8.531.350</u>	<u>8.465.596</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	122.300	129.099
11 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.630.555	2.496.808
Udskudte skatteaktiver	438.376	438.376
Andre tilgodehavender	23.674	44.003
Tilgodehavender i alt	<u>3.214.905</u>	<u>3.108.286</u>
Likvide beholdninger	<u>10.671</u>	<u>15.323</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>11.756.926</u>	<u>11.589.205</u>
Aktiver i alt	<u>12.891.755</u>	<u>12.945.649</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	897.102	897.102
Overført resultat	4.562.409	-359.738
Egenkapital i alt	<u>5.459.511</u>	<u>537.364</u>
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	0	2.139.591
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.774.679	0
Anden gæld	0	23.779
12 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.774.679</u>	<u>2.163.370</u>
12 Kortfristet del af langfristet gæld	0	296.775
Gæld til pengeinstitutter	5.352.644	5.342.559
Modtagne forudbetalinger fra kunder	19.000	27.077
Leverandører af varer og tjenesteydelser	119.336	331.632
Gæld til tilknyttede virksomheder	44.397	3.696.760
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	390.078
Anden gæld	122.188	160.034
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.657.565</u>	<u>10.244.915</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>7.432.244</u>	<u>12.408.285</u>
Passiver i alt	<u>12.891.755</u>	<u>12.945.649</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Kapitalberedskab

3 Særlige poster

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	897.102	-359.739	537.363
Årets overførte overskud eller underskud	0	-742.218	-742.218
Koncerntilskud	0	5.664.366	5.664.366
	897.102	4.562.409	5.459.511

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et tilgodehavende hos en tidligere medarbejder der pr. statusdagen er indregnet med 1.052 t.kr. Selskabet har ved domsafsigelse fået bekræftet tilstedeværelsen af tilgodehavendet, og samtidig fået mulighed for at gøre kravet gældende overfor såvel den tidligere medarbejder som dennes nu tidligere ægtefælle. Det er ledelsens opfattelse, at den tidligere medarbejder og dennes nu tidligere ægtefælle har nettoaktiver der som minimum udgør den indregnede værdi, og derfor forventer ledelsen også fuld indfrielse af fordringen. Ledelsen er bekendt med, at der er usikkerhed omkring såvel tidshorizonten for indfrielse, og det beløb som der kan forventes indfriet.

2. Kapitalberedskab

Selskabet har i oktober fornyet eksisterende kreditaftaler med pengeinstituttet, og har i juni 2024 modtaget tilsagn om finansiering indenfor det forventede likviditetsbehov frem til minimum 1. januar 2025. Det er ledelsens forventning, at resultatet for 2025 ender i niveauet 0 t.kr. med forbedret likviditet til følge. Selskabet har fra koncernforbundne selskaber modtaget henstand med betaling af gældsforpligtelser for i alt 1.775 t.kr. Det er på baggrund heraf ledelsen vurdering, at selskabet har den fornødne likviditet til at servicere eksisterende og løbende forpligtelser i takt med forfald, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2023 kr.	2022 kr.
Indtægter:		
COVID-19 kompensation	5.328	102.884
	<u>5.328</u>	<u>102.884</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	5.328	102.884
Resultat af særlige poster netto	<u>5.328</u>	<u>102.884</u>

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	713.694	1.001.050
Pensioner	32.555	33.228
Andre omkostninger til social sikring	15.852	16.871
	762.101	1.051.149
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	3
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	85.569	134.405
Andre finansielle omkostninger	529.753	453.176
	615.322	587.581
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	100.000	100.000
Kostpris 31. december 2023	100.000	100.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-43.333	-23.333
Årets afskrivninger	-20.000	-20.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-63.333	-43.333
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	36.667	56.667

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	1.324.609	1.324.609
Kostpris 31. december 2023	1.324.609	1.324.609
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.126.733	-889.281
Årets afskrivninger	-197.876	-237.452
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-1.324.609	-1.126.733
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	197.876
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2023	535.894	535.894
Kostpris 31. december 2023	535.894	535.894
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-531.219	-527.480
Årets afskrivninger	-3.739	-3.739
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-534.958	-531.219
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	936	4.675
9. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2023	1.052.226	1.052.226
Kostpris 31. december 2023	1.052.226	1.052.226
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.052.226	1.052.226

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
10. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	45.000	45.000
Kostpris 31. december 2023	45.000	45.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	45.000	45.000

11. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Selskabet har givet henstand med betaling af koncernmellemværender for i alt 2.467 t.kr. således disse tidligst forfalder til betaling 1. januar 2025.

12. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.774.679	0	1.774.679	0
	1.774.679	0	1.774.679	0

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 5.353 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	8.531
Goodwill	37
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	122

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 420 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 420 t.kr.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 12.428 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BALS Holding, CVR-nr. 27922384, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Slagelse Autoophug ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er sat til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til mellem 3 og 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

Kostprisen estimeres ved første indregning, henset til selskabets aktivitet, som en fast procentdel af den forventede salgssum for varen, da dette medfører den mest nøjagtige opgørelse af varenes egentlige kostpris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Slagelse Autoophug ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for samme skatningskreds.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

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