
Slagelse Autoophug ApS

Skovsødalen 3, 4200 Slagelse

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 21 80 93 73

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 10/6 2022

Bente Als
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2021 - 31. december 2021	7
Balance 31. december 2021	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Slagelse Autoophug ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 10. juni 2022

Direktion

Bente Als
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Slagelse Autoophug ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Slagelse Autoophug ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 10. juni 2022

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Nikolaj Frausing Borch
statsautoriseret revisor
mne44062

Selskabsoplysninger

Selskabet	Slagelse Autoophug ApS Skovsødalen 3 4200 Slagelse CVR-nr: 21 80 93 73 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 1. juli 1999 Regnskabsår: 23. regnskabsår Hjemstedskommune: Slagelse
Direktion	Bente Als
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive autoophuggervirksomhed og handel med nye og brugte reservedele til biler.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 1.442.786, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en positiv egenkapital på DKK 1.142.544.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	1	135.414	970.059
Personaleomkostninger	2	-1.083.728	-1.332.496
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-270.053	-88.767
Resultat før finansielle poster		-1.218.367	-451.204
Finansielle indtægter	1,4	94.122	57.543
Finansielle omkostninger	5	-723.867	-459.254
Resultat før skat		-1.848.112	-852.915
Skat af årets resultat	6	405.326	184.656
Årets resultat		-1.442.786	-668.259

Resultatdisponering

	2021	2020
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.442.786	-668.259
	-1.442.786	-668.259

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Goodwill		76.667	96.667
Immaterielle anlægsaktiver	7	76.667	96.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		435.328	679.329
Indretning af lejede lokaler		8.414	14.466
Materielle anlægsaktiver	8	443.742	693.795
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	15.874	15.874
Deposita	9	45.000	46.000
Andre tilgodehavender	9	1.052.226	1.047.226
Finansielle anlægsaktiver		1.113.100	1.109.100
Anlægsaktiver		1.633.509	1.899.562
Færdigvarer og handelsvarer		8.371.922	8.421.389
Varebeholdninger		8.371.922	8.421.389
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		139.083	166.616
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.381.163	2.285.054
Andre tilgodehavender		119.036	253.746
Udskudt skatteaktiv	10	493.531	154.798
Tilgodehavender		3.132.813	2.860.214
Likvide beholdninger		8.501	13.363
Omsætningsaktiver		11.513.236	11.294.966
Aktiver		13.146.745	13.194.528

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		897.102	897.102
Overført resultat		245.442	-311.772
Egenkapital		1.142.544	585.330
Kreditinstitutter		2.357.418	2.660.273
Gæld til tilknyttede virksomheder		309.287	2.239.334
Anden gæld		48.702	15.999
Langfristede gældsforpligtelser	11	2.715.407	4.915.606
Kreditinstitutter	11	5.195.036	4.931.343
Modtagne forudbetalinger fra kunder		19.078	35.574
Leverandører af varer og tjenesteydelser		257.443	196.029
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.137.178	2.357.639
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		440.078	78
Anden gæld	11	239.981	172.929
Kortfristede gældsforpligtelser		9.288.794	7.693.592
Gældsforpligtelser		12.004.201	12.609.198
Passiver		13.146.745	13.194.528
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	897.102	-311.772	585.330
Tilskud fra koncern	0	2.000.000	2.000.000
Årets resultat	0	-1.442.786	-1.442.786
Egenkapital 31. december	897.102	245.442	1.142.544

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
1. Særlige poster		
COVID-19 kompensation	76.231	108.908
Renter af momsrefusion	0	29.794
	<u>76.231</u>	<u>138.702</u>

COVID-19 kompensation er indregnet under andre driftsindtægter, der er sammendraget som en del af bruttofortjenesten. Renter af momsrefusion er indregnet under finansielle indtægter. I 2020 blev momsrefusion også indregnet under andre driftsindtægter, mens renter af momsrefusion indregnet som en del af af finansielle indtægter.

	2021	2020
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.053.973	1.305.189
Andre omkostninger til social sikring	27.514	27.307
Andre personaleomkostninger	2.241	0
	<u>1.083.728</u>	<u>1.332.496</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>4</u>

	2021	2020
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	20.000	3.333
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	250.053	85.434
	<u>270.053</u>	<u>88.767</u>

	2021	2020
	DKK	DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	91.573	25.304
Andre finansielle indtægter	2.549	32.239
	<u>94.122</u>	<u>57.543</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	318.456	111.829
Andre finansielle omkostninger	405.411	347.425
	<u>723.867</u>	<u>459.254</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-18.852
Årets udskudte skat	-338.733	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-66.593	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	-165.804
	<u>-405.326</u>	<u>-184.656</u>

7. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
	DKK
Kostpris 1. januar	100.000
Kostpris 31. december	<u>100.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.333
Årets afskrivninger	<u>20.000</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>23.333</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>76.667</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.324.609	535.894
Kostpris 31. december	1.324.609	535.894
Ned- og afskrivninger 1. januar	645.280	521.428
Årets afskrivninger	244.001	6.052
Ned- og afskrivninger 31. december	889.281	527.480
Regnskabsmæssig værdi 31. december	435.328	8.414

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og kapitalandele	Deposita	Andre tilgode- havender
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	15.874	46.000	1.047.226
Tilgang i årets løb	0	0	5.000
Afgang i årets løb	0	-1.000	0
Kostpris 31. december	15.874	45.000	1.052.226
Regnskabsmæssig værdi 31. december	15.874	45.000	1.052.226

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
10. Udskudt skatteaktiv		
Immaterielle anlægsaktiver	1.153	2.000
Materielle anlægsaktiver	-56.106	-38.000
Varebeholdninger	1.198.192	1.178.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.636.770	-1.296.798
Overført til udskudt skatteaktiv	493.531	154.798
	<u>0</u>	<u>0</u>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv vedrører underskud i datterselskaber

Opgjort skatteaktiv	<u>493.531</u>	<u>154.798</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u>493.531</u>	<u>154.798</u>

Noter til årsregnskabet

11. 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	969.448	1.338.534
Mellem 1 og 5 år	<u>1.387.970</u>	<u>1.321.739</u>
Langfristet del	<u>2.357.418</u>	<u>2.660.273</u>
Inden for 1 år	308.597	295.092
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>4.886.439</u>	<u>4.636.251</u>
Kortfristet del	<u>5.195.036</u>	<u>4.931.343</u>
	<u>7.552.454</u>	<u>7.591.616</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>309.287</u>	<u>2.239.334</u>
Langfristet del	<u>309.287</u>	<u>2.239.334</u>
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	<u>3.137.178</u>	<u>2.357.639</u>
Kortfristet del	<u>3.137.178</u>	<u>2.357.639</u>
	<u>3.446.465</u>	<u>4.596.973</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>48.702</u>	<u>15.999</u>
Langfristet del	<u>48.702</u>	<u>15.999</u>
Inden for 1 år	0	0
Øvrige kortfristet gæld	<u>239.981</u>	<u>172.929</u>
	<u>288.683</u>	<u>188.928</u>

Noter til årsregnskabet

2021	2020
DKK	DKK

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Der er tinglyst virksomhedspant for TDKK 4.500 i driftsmidler og inventar, immaterielle rettigheder, lagerbeholdning, simple fordringer og varedebitorer, med en bogført værdi pr. 31.12 2021 på TDKK	10.083.640	10.679.439
---	------------	------------

Andre eventualforpligtelser

Huslejeoplygtelse i opsigelsesperiode udgør TDKK 1.400.

Der er afgivet selvskyldnerkaution for alt bankmellemværende i følgende koncernskaber: Byens Autogenbrug ApS, Vojens Autoophug ApS og Møldrup Bjerregrav Autolager ApS.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Bals Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Slagelse Autoophug ApS for 2021 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 2021 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.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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 distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

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 indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske koncernforbundne selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Indretning af lejede lokaler 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Noter til årsregnskabet

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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.

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 varernes egentlige kostpris.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Noter til årsregnskabet

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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