

SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS

Enggårdvej 29, 7400 Herning
CVR-nr. 26 24 90 23

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 02.05.23

Keld Gyldenlev Jeppesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS
Enggårdvej 29
7400 Herning

Telefon: 97 16 18 44
Hjemsted: Herning Kommune
CVR-nr.: 26 24 90 23
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Keld Gyldenlev Jeppesen

Bestyrelse

Keld Gyldenlev Jeppesen
Mette Krohn
Torben Simonsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 2. maj 2023

Direktionen

Keld Gyldenlev Jeppesen

Bestyrelsen

Keld Gyldenlev Jeppesen

Mette Krohn

Torben Simonsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors 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 revisors 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.

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 for 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 selskabet, 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.

Lemvig, den 2. maj 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjerre
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne16640

Væsentligste aktiviteter

Selskabet udfører, gennem netværk af egne og eksterne stationer, vejhjælp og hertil knyttede ydelser i Vestjylland. Selskabet har et samarbejde med SOS International DK A/S, der har et bredt udsnit af kunder indenfor egne abonnenter, offentlige myndigheder, forsikringsselskaber, leasingselskaber, mobilitetsaftaler samt kontraktkunder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 191.167 mod DKK 1.321.732 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.098.343.

Resultatet for 2022 har på trods af øget aktivitet og positiv udvikling i antallet af assistancer været præget af ekstraordinære stigninger på stort set alle udgiftsposter, blandt andet som følge af krigen i Ukraine og de stigende energipriser.]

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS fik i 2017 ansvaret for alle SOS International DK A/S' assistancer i Vestjylland, efter der blev gennemført en landsdækkende strukturel omlægning af hele stationsnetværket. Omlægningen har også i 2022 bidraget til at udnytte ressourcerne i netværket på en markant mere effektiv måde end tidligere til glæde og gavn for både kunder, slutbrugere, miljø og SOS International DK og SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS.

Forventet udvikling

Den nye struktur været medvirkende til, at slutbrugertilfredsheden er øget samt, at fornyelser i servicetilbud implementeres med højere hastighed end tidligere. Det forventes, at den positive udvikling også vil fortsætte i de kommende år. Assistancemængden er som følge af tilgang af nye kunder for SOS International DK A/S gennem de senere år øget. Virksomhedens forventede udvikling i antallet af assistancer i 2023 er på niveau med 2022 eller lidt højere.

Vi forventer derfor at opnå et væsentlig bedre resultat 2023, da flere forhold i virksomheden er tilpasset efter de nye forhold

Eksternt miljø

Vi har i det hele taget stort fokus på den grønne omstilling. Som det ser ud nu har vi ingen grønne alternativer til vores tunge lastvogne, da el her ikke er en mulighed, men vi forventer i 2023 at starte op på et projekt med tekniker biler på el.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

SOS Dansk Autohjælp Vestjylland ApS ønsker en sikker arbejdsplads for alle medarbejdere. Arbejdsmiljøet har stor betydning for glæden ved at gå på arbejde. Alle skal kunne føle sig godt tilpas både psykisk og fysisk. Virksomheden prioriterer også at det er et godt sted at arbejde, via fokus på arbejdslyst.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	19.609.885	19.607.698
1	Personaleomkostninger	-17.467.553	-16.239.483
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.142.332	3.368.215
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.812.037	-1.575.007
	Andre driftsomkostninger	0	-10.427
	Resultat af primær drift	330.295	1.782.781
2	Finansielle indtægter	21.431	8.651
3	Finansielle omkostninger	-96.680	-99.539
	Resultat før skat	255.046	1.691.893
	Skat af årets resultat	-63.879	-370.161
	Årets resultat	191.167	1.321.732
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.150.000
	Overført resultat	191.167	171.732
	I alt	191.167	1.321.732

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.409.083	4.671.338
4	Materielle anlægsaktiver i alt	5.409.083	4.671.338
	Anlægsaktiver i alt	5.409.083	4.671.338
	Råvarer og hjælpematerialer	19.000	19.000
	Varebeholdninger i alt	19.000	19.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.120.591	506.285
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	915.253	0
	Andre tilgodehavender	204.746	1.025.365
	Periodeafgrænsningsposter	77.622	64.058
	Tilgodehavender i alt	2.318.212	1.595.708
	Likvide beholdninger	1.004.022	2.906.289
	Omsætningsaktiver i alt	3.341.234	4.520.997
	Aktiver i alt	8.750.317	9.192.335

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	181.000	181.000
	Overført resultat	1.917.343	1.726.176
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.150.000
	Egenkapital i alt	2.098.343	3.057.176
	Hensættelser til udskudt skat	342.299	296.461
	Hensatte forpligtelser i alt	342.299	296.461
5	Leasingforpligtelser	1.885.361	1.284.008
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.885.361	1.284.008
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.405.150	1.324.928
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	818.334	822.776
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.922
	Selskabsskat	18.041	96.877
	Anden gæld	2.182.789	2.308.187
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.424.314	4.554.690
	Gældsforpligtelser i alt	6.309.675	5.838.698
	Passiver i alt	8.750.317	9.192.335
6	Eventualforpligtelser		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	181.000	1.726.176	1.150.000	3.057.176
Betalt udbytte	0	0	-1.150.000	-1.150.000
Forslag til resultatdisponering	0	191.167	0	191.167
Saldo pr. 31.12.22	181.000	1.917.343	0	2.098.343

	2022	2021
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	14.901.342	13.884.579
Pensioner	1.904.575	1.784.778
Andre omkostninger til social sikring	364.452	342.829
Andre personaleomkostninger	297.184	227.297
I alt	17.467.553	16.239.483
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	27

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	13.757	0
Øvrige finansielle indtægter	7.674	8.651
I alt	21.431	8.651

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	0	295
Øvrige finansielle omkostninger i alt	96.680	99.244
I alt	96.680	99.539

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	12.653.458
Tilgang i året	3.354.274
Afgang i året	-1.861.281
Kostpris pr. 31.12.22	14.146.451
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-7.982.120
Afskrivninger i året	-1.812.037
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.056.789
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-8.737.368
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	5.409.083
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	4.120.906

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Leasingforpligtelser	1.405.150	3.290.511	2.608.936
I alt	1.405.150	3.290.511	2.608.936

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter hvor leasingforpligtelsen på balancedagen udgør t.DKK 3.291 og den regnskabsmæssige værdi af aktiverne udgør t.DKK 4.121.

Selskabet har indgået øvrige lejekontrakter med restløbetid på 35 måneder og en gennemsnitning ydelse pr. år på t.DKK 10. Restforpligtelsen udgør t.DKK 27.

Selskabet har huslejeforpligtelser med tilknyttede virksomheder med en månedlig ydelse på t.DKK 30 og opsigelsesvarsel på 12 måneder.

Selskabet har øvrige huslejeforpligtelser med en samlet ydelse pr. måned på t.DKK 19 og opsigelsesvarsel fra 1 til 6 måneder.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders mellemværende til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet KG Jeppesen Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut har selskabet deponeret ejerpantebrev på t.DKK 500 med pant i driftsmidler og goodwill med en samlet bogført værdi på t.DKK 1.324 samt deponeret ejerpantebreve på ialt t.DKK 1.700 med pant i køretøjer med en bogført værdi på t.DKK 0.

Endvidere er stillet virksomhedspant t.DKK 1.000 som omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	t.DKK	19
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	t.DKK	1.121
Goodwill	t.DKK	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	t.DKK	1.324
Motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været indregistreret	t.DKK	0

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10%

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.