

Johannessen Biler A/S

Engsvinget 27, 3200 Helsingø
CVR-nr. 27 43 64 63

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.02.24

Jacob Lyng Johannessen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 28

Selskabet

Johannessen Biler A/S
Engsvinget 27
3200 Helsingø
Telefon: 48 29 95 00
Hjemsted: Helsingø
CVR-nr.: 27 43 64 63
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jacob Lyng Johannessen

Bestyrelse

Nikolaj Vejlsgaard
Jacob Lyng Johannessen
Anne Lønstrup Johannessen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Johannessen Biler A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 23. februar 2024

Direktionen

Jacob Lyng Johannessen

Bestyrelsen

Nikolaj Vejlsgaard
Formand

Jacob Lyng Johannessen

Anne Lønstrup Johannessen

Til kapitalejeren i Johannessen Biler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johannessen Biler A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Søborg, den 23. februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Philip Heick-Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34280

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Nettoomsætning	497.276	493.380	546.660	478.905	438.428
Bruttofortjeneste	56.965	61.466	58.252	53.169	54.114
Indeks	105	114	108	98	100
Resultat af primær drift	8.221	10.987	10.700	5.694	4.196
Indeks	196	262	255	136	100
Finansielle poster i alt	-228	-141	-314	-254	-75
Årets resultat	6.208	8.544	8.059	4.195	3.193

Balance

Samlede aktiver	97.893	107.475	104.106	94.181	98.611
Investeringer i materielle anlægsaktiver	637	2.767	721	2.691	2.496
Egenkapital	26.382	28.173	26.729	23.670	24.476

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	23%	31%	32%	17%	13%
Bruttomargin	11%	12%	11%	11%	12%
Afkast af investeret kapital	13%	16%	19%	11%	14%
Overskudsgrad	2%	2%	2%	1%	1%

Nøgletal - fortsat -

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	27%	26%	26%	25%	25%
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$				
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gns. investeret kapital ekskl. goodwill}}$				
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på goodwill.				
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejds-kapital.				
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i ERA BILER er handel med biler og reservedele, finansiering og udførelse af bilreparationer, service og skadesreparationer. Vi er en familievirksomhed med omkring 100 medarbejdere fordelt på 3 adresser i Helsingør, Frederikssund og Hillerød.

Vi er autoriseret Toyota i alle 3 bilhuse og ligeledes Iveco forhandler i Hillerød. Vores drøm og mål er: "at ERA BILER bliver den bedste mobilitetsforhandler i byen, hvor gæstfriheden er det unikke, skabt af Superhelte, der ønsker at anbefale os som arbejdsplads". Vi vil være lokale Superhelte, der er hurtigst til at tilpasse og indrette os efter de muligheder, som mobilitetsmarkedet giver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Omsætningsmæssigt endte vi i 2023 på kr. 497.000.000 excl. moms og registreringsafgift. Vores overskudsgrad er på 2%. Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et tilfredsstillende overskud før skat på DKK 7.992.263 og selskabets balance pr. 31.12.23 udviser en egenkapital på DKK 26.381.539.

Forventet udvikling

ERA BILER har i 2024 overdraget aktiviteten til Nic. Christiansen Gruppen, som de fremover bliver en del af. Navnet ERA BILER er en del af handlen.

Eksternt miljø

ERA BILER blev allerede i 2003 certificeret efter ISO 14001, som den første Toyota forhandler i Danmark. Miljøledelse har siden været en del af vores daglige arbejde, hvor vi konstant søger at forbedre vores miljøforhold.

Efterfølgende begivenheder

Som beskrevet ovenfor, så er der sket en aktivitetsoverdragelsen i 2024. Ledelsen vil herefter vurdere selskabets fremtid.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Nettoomsætning	497.276.003	493.379.997
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-418.092.833	-410.920.261
	Andre eksterne omkostninger	-22.218.408	-20.993.802
	Bruttofortjeneste	56.964.762	61.465.934
1	Personaleomkostninger	-46.861.746	-48.038.020
	Resultat før af- og nedskrivninger	10.103.016	13.427.914
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.882.275	-2.011.797
	Andre driftsomkostninger	0	-429.365
	Resultat af primær drift	8.220.741	10.986.752
3	Finansielle indtægter	404.186	284.406
4	Finansielle omkostninger	-632.664	-425.843
	Resultat før skat	7.992.263	10.845.315
5	Skat af årets resultat	-1.783.841	-2.301.232
	Årets resultat	6.208.422	8.544.083
6	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.004.765	6.249.904
7	Materielle anlægsaktiver i alt	5.004.765	6.249.904
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	257.120	257.120
9	Deposita	1.781.000	1.880.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.038.120	2.137.120
	Anlægsaktiver i alt	7.042.885	8.387.024
	Fremstillede varer og handelsvarer	62.048.425	65.755.146
10	Varebeholdninger i alt	62.048.425	65.755.146
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.838.003	13.875.229
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.894.753	12.605.088
	Udskudt skatteaktiv	2.279.154	2.363.627
	Andre tilgodehavender	1.358.244	3.637.076
11	Periodeafgrænsningsposter	1.337.981	772.191
	Tilgodehavender i alt	28.708.135	33.253.211
	Likvide beholdninger	93.462	79.699
	Omsætningsaktiver i alt	90.850.022	99.088.056
	Aktiver i alt	97.892.907	107.475.080

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
12	Selskabskapital	3.000.000	3.000.000
	Overført resultat	23.381.539	17.173.117
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	8.000.000
Egenkapital i alt		26.381.539	28.173.117
14	Leasingforpligtelser	22.198.793	23.583.553
14	Anden gæld	4.951.403	4.911.734
Langfristede gældsforpligtelser i alt		27.150.196	28.495.287
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.978.200	4.878.928
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.388.502	10.543.842
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	811.428	648.090
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.860.287	15.129.832
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.808.702	0
	Selskabsskat	1.699.368	2.256.870
	Anden gæld	15.814.685	17.349.114
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		44.361.172	50.806.676
Gældsforpligtelser i alt		71.511.368	79.301.963
Passiver i alt		97.892.907	107.475.080

15 Ikke balanceførte arrangementer

16 Eventualforpligtelser

17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	3.000.000	16.629.034	7.100.000
Betalt udbytte	0	0	-7.100.000
Forslag til resultatdisponering	0	544.083	8.000.000
Saldo pr. 31.12.22	3.000.000	17.173.117	8.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	3.000.000	17.173.117	8.000.000
Betalt udbytte	0	0	-8.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	6.208.422	0
Saldo pr. 31.12.23	3.000.000	23.381.539	0

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	40.450.932	41.349.269
Pensioner	5.681.803	5.842.774
Andre omkostninger til social sikring	729.011	845.977

I alt	46.861.746	48.038.020
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	95	101
--	----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.910.000	1.510.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.882.275	2.011.797
---	-----------	-----------

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	298.905	170.529
Renteindtægter i øvrigt	103.388	30.498
Øvrige finansielle indtægter	1.893	83.379

I alt	404.186	284.406
-------	---------	---------

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	545.716	322.282
Øvrige finansielle omkostninger	86.948	103.561
I alt	632.664	425.843

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	1.699.368	2.256.870
Årets regulering af udskudt skat	84.473	44.362
I alt	1.783.841	2.301.232

6. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	8.000.000
Overført resultat	6.208.422	544.083
I alt	6.208.422	8.544.083

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	26.348.097
Tilgang i året	637.135
Afgang i året	-9.403.373
Kostpris pr. 31.12.23	17.581.859
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-20.098.198
Afskrivninger i året	-1.882.269
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	9.403.373
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-12.577.094
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	5.004.765

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.23	257.120
Kostpris pr. 31.12.23	257.120
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	257.120

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita	
Kostpris pr. 01.01.23		1.880.000
Tilgang i året		51.000
Afgang i året		-150.000
Kostpris pr. 31.12.23		1.781.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23		1.781.000
	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

10. Varebeholdninger

Regnskabsmæssig værdi af varebeholdninger, der ikke ejes pr. 31.12.23	29.044.865	28.396.861
---	------------	------------

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	1.337.981	772.191
---------------------------	-----------	---------

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	100	3.000.000

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

13. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	2.363.627	2.407.775
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-84.473	-44.148
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	2.279.154	2.363.627

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	229.461	238.287
Varebeholdninger	289.831	436.707
Gældsforpligtelser	1.759.862	1.688.847
I alt	2.279.154	2.363.841

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Leasingforpligtelser	6.846.072	0	29.044.865	28.396.861
Anden gæld	132.128	4.608.910	5.083.531	4.977.354
I alt	6.978.200	4.608.910	34.128.396	33.374.215

15. Ikke balanceførte arrangementer

Selskabet har indgået lejeaftale med uopsigelighed indtil 30.09.24. Lejeforpligtelse udgør i alt t. DKK 1.278.

Selskabet har derudover indgået lejeaftaler med et koncernselskab med 3 måneders opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelse udgør i alt t.DKK 1.656.

Selskabet har ved salg af biler til leasingselskab og oprettelse af en diskonteringskredit for købekontrakter, påtaget sin en tilbagekøbsforpligtelse på maksimalt t.DKK 180.733. Der er tale om en portefølje, som løber over flere år, og sikkerheden i aktiverne vil tilfalde selskabet ved eventuel udløsning af tilbagekøbsforpligtelsen.

16. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
ERA A/S, Hillerød	Moderselskab
Johannessen Holding ApS, Hillerød	Ultimativt moderselskab
	31.12.23
Mellemværender	DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.894.753
Gæld til tilknyttede virksomheder	-1.808.702

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

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.

18. 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**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 færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

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".

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 renteomkostninger, 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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 regn-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabsmæssige 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.

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.