

Radio Holm 2 A/S

Gl Vardevej 237
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 28699220

Årsrapport 01.05.2018 - 30.04.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 24.06.2019

Dirigent

Navn: Søren Ellerbæk

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Resultatopgørelse for 2018/19 | 6 |
| Balance pr. 30.04.2019 | 7 |
| Egenkapitalopgørelse for 2018/19 | 9 |
| Pengestrømsopgørelse for 2018/19 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Radio Holm 2 A/S
Gl Vardevej 237
6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 28699220
Stiftet: 12.04.2005
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.05.2018 - 30.04.2019

Telefon: 75125600
Telefax: 76106439
Hjemmeside: www.bang-olufsen.com
E-mail: esbjerg@beostores.com

Bestyrelse

Leif Stage Andersen, formand
Niels Rosendahl Hansen
Søren Ellerbæk
Steen Riber Jørgensen

Direktion

Niels Rosendahl Hansen, administrerende direktør

Bank

Spar Nord
Strandbygade 20
6700 Esbjerg

Advokat

Thuesen Bødker & Jæger
Kongensgade 58
6700 Esbjerg

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 for Radio Holm 2 A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 24.06.2019

Direktion

Niels Rosendahl Hansen
administrerende direktør

Bestyrelse

Leif Stage Andersen
formand

Niels Rosendahl Hansen

Søren Ellerbæk

Steen Riber Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Radio Holm 2 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Radio Holm 2 A/S for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.04.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.2018 - 30.04.2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 24.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet driver radio-TV forretning i Esbjerg. Virksomheden beskæftiger sig med salg, udleje og reparation af Bang & Olufsen produkter til private og erhvervskunder. Endvidere består aktiviteten i at besidde samt finansere købe- og lejekontrakter på disse kunder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør et overskud på 222.848 kr. og selskabets egenkapital udgør herefter 4.018.587 kr. svarende til 38% af balancesummen. Selskabets ledelse anser årets resultat som tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Med baggrund i en stram omkostningsstyring sammenholdt med et forventeligt højt aktivitetsniveau i et geografisk stor område og med et attraktivt produktprogram, forventer ledelsen at kunne præsentere en positiv udvikling og indtjening i det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 2.648.595 | 2.562.117 |
| Personaleomkostninger | 1 | (2.151.316) | (2.230.147) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | <u>(101.924)</u> | <u>(120.896)</u> |
| Driftsresultat | | 395.355 | 211.074 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 134.239 | 140.042 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | <u>(242.386)</u> | <u>(257.598)</u> |
| Resultat før skat | | 287.208 | 93.518 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>(64.360)</u> | <u>(22.250)</u> |
| Årets resultat | | <u>222.848</u> | <u>71.268</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | | 200.000 | 100.000 |
| Overført resultat | | <u>22.848</u> | <u>(28.732)</u> |
| | | <u>222.848</u> | <u>71.268</u> |

Balance pr. 30.04.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Goodwill | | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 452.908 | 525.078 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 452.908 | 525.078 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 300 | 300 |
| Andre tilgodehavender | | 44.445 | 44.445 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 44.745 | 44.745 |
| Anlægsaktiver | | 497.653 | 569.823 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 6.700.223 | 5.474.675 |
| Varebeholdninger | | 6.700.223 | 5.474.675 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.946.760 | 4.463.444 |
| Andre tilgodehavender | | 296.800 | 523.841 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 165.750 | 161.119 |
| Tilgodehavender | | 3.409.310 | 5.148.404 |
| Likvide beholdninger | | 10.685 | 4.611 |
| Omsætningsaktiver | | 10.120.218 | 10.627.690 |
| Aktiver | | 10.617.871 | 11.197.513 |

Balance pr. 30.04.2019

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital | 8 | 750.000 | 750.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 3.068.587 | 3.045.739 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | <u>200.000</u> | <u>100.000</u> |
| Egenkapital | | <u>4.018.587</u> | <u>3.895.739</u> |
| Udskudt skat | | <u>59.000</u> | <u>62.000</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>59.000</u> | <u>62.000</u> |
| Bankgæld | | <u>2.000.000</u> | <u>1.900.000</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | | <u>2.000.000</u> | <u>1.900.000</u> |
| Bankgæld | | 1.471.876 | 1.734.031 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 11.450 | 87.928 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 705.919 | 1.232.220 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.732.362 | 1.671.201 |
| Skyldig selskabsskat | | 67.360 | 6.250 |
| Anden gæld | 9 | <u>551.317</u> | <u>608.144</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>4.540.284</u> | <u>5.339.774</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>6.540.284</u> | <u>7.239.774</u> |
| Passiver | | <u>10.617.871</u> | <u>11.197.513</u> |
| Eventualforpligtelser | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

| | Virksom- hedskapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabs- året kr. | I alt kr. |
|-------------------------------|---|--|--|----------------------|
| Egenkapital primo | 750.000 | 3.045.739 | 100.000 | 3.895.739 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (100.000) | (100.000) |
| Årets resultat | 0 | 22.848 | 200.000 | 222.848 |
| Egenkapital ultimo | 750.000 | 3.068.587 | 200.000 | 4.018.587 |

Pengestrømsopgørelse for 2018/19

| | <u>Note</u> | <u>2018/19</u> <u>kr.</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Driftsresultat | | 395.355 | 211.074 |
| Af- og nedskrivninger | | 101.924 | 120.896 |
| Ændringer i arbejdskapital | 10 | <u>(146.060)</u> | <u>(1.117.355)</u> |
| Pengestrømme vedrørende primær drift | | 351.219 | (785.385) |
| Modtagne finansielle indtægter | | 134.239 | 140.042 |
| Betalte finansielle omkostninger | | (242.386) | (257.598) |
| Refunderet/(betalt) selskabsskat | | <u>(6.250)</u> | <u>(31.328)</u> |
| Pengestrømme vedrørende drift | | 236.822 | (934.269) |
| Køb mv. af materielle anlægsaktiver | | (130.183) | (259.937) |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | <u>100.429</u> | <u>86.525</u> |
| Pengestrømme vedrørende investeringer | | (29.754) | (173.412) |
| Optagelse af lån | | 100.000 | 250.000 |
| Optagelse af gæld til associerede virksomheder | | 61.161 | 224.368 |
| Udbetalt udbytte | | <u>(100.000)</u> | <u>(100.000)</u> |
| Pengestrømme vedrørende finansiering | | 61.161 | 374.368 |
| Ændring i likvider | | 268.229 | (733.313) |
| Likvider primo | | <u>(1.729.420)</u> | <u>(996.107)</u> |
| Likvider ultimo | | (1.461.191) | (1.729.420) |
| Likvider ultimo sammensætter sig af: | | | |
| Likvide beholdninger | | 10.685 | 4.611 |
| Kortfristet gæld til banker | | <u>(1.471.876)</u> | <u>(1.734.031)</u> |
| Likvider ultimo | | (1.461.191) | (1.729.420) |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 1.930.196 | 2.018.344 |
| Pensioner | 145.430 | 156.985 |
| Andre omkostninger til social sikring | 66.377 | 47.892 |
| Andre personaleomkostninger | 9.313 | 6.926 |
| | 2.151.316 | 2.230.147 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 4 | 4 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 2. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 101.924 | 110.146 |
| Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 0 | 10.750 |
| | 101.924 | 120.896 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter i øvrigt | 117.671 | 119.395 |
| Øvrige finansielle indtægter | 16.568 | 20.647 |
| | 134.239 | 140.042 |
| | | |
| | 2018/19 | 2017/18 |
| | kr. | kr. |
| 4. Andre finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 78.674 | 78.551 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 153.656 | 165.369 |
| Dagsværdireguleringer | 0 | 180 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 10.056 | 13.498 |
| | 242.386 | 257.598 |

Noter

| | 2018/19 | 2017/18 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Aktuel skat | 67.360 | 6.250 |
| Ændring af udskudt skat | (3.000) | 16.000 |
| | 64.360 | 22.250 |
| | | Goodwill |
| | | kr. |
| 6. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | | 300.000 |
| Kostpris ultimo | | 300.000 |
| Af- og nedskrivninger primo | | (300.000) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | | (300.000) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | | 0 |
| | Andre | Indretning |
| | anlæg, | af lejede |
| | drifts- | lokaler |
| | materiel og | kr. |
| | inventar | |
| | kr. | |
| 7. Materielle anlægsaktiver | | |
| Kostpris primo | 2.250.659 | 769.918 |
| Tilgange | 130.183 | 0 |
| Afgange | (100.429) | 0 |
| Kostpris ultimo | 2.280.413 | 769.918 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.725.581) | (769.918) |
| Årets afskrivninger | (101.924) | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (1.827.505) | (769.918) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 452.908 | 0 |

Noter

| | <u>Antal</u> | <u>Pålydende værdi kr.</u> | <u>Nominel værdi kr.</u> |
|--|--------------|------------------------------------|----------------------------------|
| 8. Virksomhedskapital | | | |
| Aktier | 750 | 1000 | 750.000 |
| | 750 | | 750.000 |
| | | <u>2018/19 kr.</u> | <u>2017/18 kr.</u> |
| 9. Anden gæld | | | |
| Moms og afgifter | | 368.168 | 438.153 |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | | 147.476 | 143.193 |
| Anden gæld i øvrigt | | 35.673 | 26.798 |
| | | 551.317 | 608.144 |
| | | <u>2018/19 kr.</u> | <u>2017/18 kr.</u> |
| 10. Ændring i arbejdskapital | | | |
| Ændring i varebeholdninger | | (1.225.548) | (280.593) |
| Ændring i tilgodehavender | | 1.739.094 | (1.180.827) |
| Ændring i leverandørgæld mv. | | (659.606) | 344.065 |
| | | (146.060) | (1.117.355) |

11. Eventualforpligtelser

Selskabet driver virksomhed fra lejede lokaler i Esbjerg. Lejemålet kan tidligst opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Radio Holm A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder bankrenter, renteindtægter af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, kontraktrenter samt oprettelses- og administrationsgebyr på kontrakter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder bankrenter, renter fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 moderselskabet og alle moderselskabets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Biler, lejeapparater, inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|------------------------------|--------|
| Biler | 5 år |
| Lejeapparater | 3-5 år |
| Inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede værdipapirer, der måles til kurs 15.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.