BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

C.A.C. au2parts ApS

Sintrupvej 12 A, 8220 Brabrand
CVR-nr. 29 82 78 93

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.05.23

Carsten Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 27

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

C.A.C. au2parts ApS
Sintrupvej 12 A
8220 Brabrand
Telefon: 87 45 44 00
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 29 82 78 93
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Asger Rauhe Poulsen

Bestyrelse

Thomas Jensen, formand
Carsten Christensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for C.A.C. au2parts 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.

Aarhus, den 13. marts 2023

Direktionen

Asger Rauhe Poulsen

Bestyrelsen

Thomas Jensen
Formand

Carsten Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i C.A.C. au2parts ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for C.A.C. au2parts ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 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 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.

- 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.

Aarhus, den 13. marts 2023

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Poul Sunn Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23310

Lisbeth Merrild Elkjær
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35803

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
Resultat					
Nettoomsætning	863.007	782.180	685.748	643.500	635.898
Bruttofortjeneste	194.272	179.712	159.032	147.181	154.916
Finansielle poster i alt	-1.924	-735	-1.425	-1.307	-630
Årets resultat	9.121	14.894	1.801	-2.522	9.042
Balance					
Samlede aktiver	334.884	315.879	266.597	244.050	242.269
Investeringer i materielle anlægsaktiver	15.496	12.114	11.256	11.189	17.832
Egenkapital	99.115	86.961	72.066	70.266	72.788

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	9,8%	18,7%	2,5%	-3,5%	13,7%
Soliditet					
Soliditetsgrad	29,6%	27,5%	27,0%	28,8%	30,0%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning: $\frac{\text{Årets resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Soliditetsgrad: $\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive engroshandel med autoreservedele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 9.120.961 mod DKK 14.894.370 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 99.114.689.

Selskabet er med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2022 fusioneret med et andet selskab indenfor samme branche. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal.

Set i lyset af at selskabet i regnskabsåret 2022 har etableret flere nye afdelinger, så betragtes det realiserede resultat som tilfredsstillende.

Resultatet for 2022 er på niveau med det forventede, da der var budgetteret med et resultat efter skat på mio.DKK 12.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et pænt positivt resultat efter skat i 2023 på budgetteret mio.DKK 10, hvilket er på niveau med 2022.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

Selskabet indgår i C.A.C. Fonden-koncernen. Der henvises til koncernredegørelsen for samfundsansvar i årsrapporten for 2022 for modervirksomheden C.A.C. Fonden, CVR-nr. 11 72 00 48.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Selskabet indgår i C.A.C. Fonden-koncernen. Der henvises til koncernredegørelsen for kønsmæssig sammensætning af ledelsen i årsrapporten for 2022 for modervirksomheden C.A.C. Fonden, CVR-nr. 11 72 00 48.

Dataetik

Selskabet indgår i C.A.C. Fonden-koncernen. Der henvises til koncernredegørelsen for dataetik i årsrapporten for 2022 for modervirksomheden C.A.C. Fonden, CVR-nr. 11 72 00 48.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
1	**Nettoomsætning**	**863.007.222**	**782.180.181**
	Andre driftsindtægter	1.865.395	1.256.920
	Vareforbrug	-599.074.233	-544.692.376
	Andre eksterne omkostninger	-71.525.945	-59.033.117
	Bruttofortjeneste	**194.272.439**	**179.711.608**
2	Personaleomkostninger	-167.275.166	-148.845.669
	Resultat før af- og nedskrivninger	**26.997.273**	**30.865.939**
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-12.830.222	-10.659.791
	Andre driftsomkostninger	0	-111.040
	Resultat af primær drift	**14.167.051**	**20.095.108**
	Finansielle indtægter	1.884.967	1.988.375
3	Finansielle omkostninger	-3.808.760	-2.723.847
	Resultat før skat	**12.243.258**	**19.359.636**
	Skat af årets resultat	-3.122.297	-4.465.266
	Årets resultat	**9.120.961**	**14.894.370**

4 Forslag til resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
	Goodwill	3.976.388	1.904.582
5	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**3.976.388**	**1.904.582**
	Grunde og bygninger	9.381.701	0
	Indretning af lejede lokaler	828.073	1.098.910
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27.201.250	22.938.975
6	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**37.411.024**	**24.037.885**
7	Deposita	4.517.933	3.972.140
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**4.517.933**	**3.972.140**
	Anlægsaktiver i alt	**45.905.345**	**29.914.607**
	Fremstillede varer og handelsvarer	164.697.391	145.348.000
	Varebeholdninger i alt	**164.697.391**	**145.348.000**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	116.534.756	110.671.856
	Udskudt skatteaktiv	588.884	851.586
	Andre tilgodehavender	4.986.086	9.515.485
8	Periodeafgrænsningsposter	1.865.485	1.870.534
	Tilgodehavender i alt	**123.975.211**	**122.909.461**
	Likvide beholdninger	**306.353**	**17.706.828**
	Omsætningsaktiver i alt	**288.978.955**	**285.964.289**
	Aktiver i alt	**334.884.300**	**315.878.896**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
	Selskabskapital	7.350.000	7.301.210
	Overført resultat	91.764.689	79.659.640
	Egenkapital i alt	**99.114.689**	**86.960.850**
10	Gæld til realkreditinstitutter	3.249.137	0
10	Leasingforpligtelser	333.196	0
10	Anden gæld	1.066.985	66.985
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**4.649.318**	**66.985**
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.426.459	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	181.552	122.754.191
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.239.994	29.465.222
	Gæld til tilknyttede virksomheder	169.385.724	46.651.622
	Anden gæld	23.176.408	29.654.345
11	Periodeafgrænsningsposter	710.156	325.681
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**231.120.293**	**228.851.061**
	Gældsforpligtelser i alt	**235.769.611**	**228.918.046**
	Passiver i alt	**334.884.300**	**315.878.896**

12 Eventualforpligtelser
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
14 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	7.301.210	79.659.640	86.960.850
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	48.790	2.984.088	3.032.878
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	7.350.000	82.643.728	89.993.728
Forslag til resultatdisponering	0	9.120.961	9.120.961
Saldo pr. 31.12.22	7.350.000	91.764.689	99.114.689

1. Nettoomsætning

Da selskabet drives som én forretningsenhed gives der ikke segmentoplysninger. Selskabets eneste segment er salg af reservedele i Danmark.

	2022 DKK	2021 DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	149.057.572	132.374.652
Pensioner	11.380.816	10.330.174
Andre omkostninger til social sikring	4.059.242	3.803.426
Andre personaleomkostninger	2.777.536	2.337.417
I alt	167.275.166	148.845.669
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	382	358

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.756.051	0
Renteomkostninger i øvrigt	49.709	2.696.431
Øvrige finansielle omkostninger	3.000	27.416
Øvrige finansielle omkostninger	52.709	2.723.847
I alt	3.808.760	2.723.847

	2022 DKK	2021 DKK

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	9.120.961	14.894.370
I alt	9.120.961	14.894.370

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	12.324.307
Tilgang i året	2.800.000
Kostpris pr. 31.12.22	15.124.307
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-10.419.725
Afskrivninger i året	-728.194
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-11.147.919
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	3.976.388

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	0	6.997.471	64.348.850
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	11.036.830	0	2.728.095
Tilgang i året	0	346.714	15.149.443
Afgang i året	0	0	-7.135.941
Kostpris pr. 31.12.22	11.036.830	7.344.185	75.090.447
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	0	-5.898.561	-41.409.875
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-1.465.175	0	-1.817.952
Afskrivninger i året	-189.954	-617.551	-11.294.523
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	6.633.153
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-1.655.129	-6.516.112	-47.889.197
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	9.381.701	828.073	27.201.250
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0	0	395.203

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	3.972.140
Tilgang i året	545.793
Kostpris pr. 31.12.22	4.517.933
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	4.517.933

8. Periodeafgrænsningsposter

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Forudbetalte huslejer	1.434.418	1.486.926
Andre periodeafgrænsningsposter	431.067	383.608
I alt	1.865.485	1.870.534

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte huslejer, forsikringer m.v. vedrørende 2023.

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	851.586	789.695
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-175.635	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-87.067	61.891
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	588.884	851.586

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	588.884	851.586

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv, som primært kan henføres til forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig behandling af afskrivninger. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	345.458	1.870.135	3.594.595	0
Leasingforpligtelser	81.001	0	414.197	0
Anden gæld	1.000.000	66.985	2.066.985	66.985
I alt	1.426.459	1.937.120	6.075.777	66.985

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

11. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	607.000	281.000
Periodeafgrænsningsposter	103.156	44.681
I alt	710.156	325.681

Periodeafgrænsningsposter består af forudmodtagne tilskud.

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler vedrørende ejendomme med en restløbetid på op til 30 måneder. Den samlede lejeforpligtelse i uopsigelighedsperioden udgør t.DKK 8.488. Heraf er der aftaler indgået med tilknyttede virksomheder med en samlet forpligtelse på t.DKK 3.282.

I forbindelse med lejeaftaler er der endvidere afgivet bankgarantier på i alt t.DKK 385.

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.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.595 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.382.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Aktieselskabet Carl Christensen, Aarhus	Ejerskab
C.A.C Fonden, Aarhus	Ultimativ Moder

Mellemværender	31.12.22 DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder	-169.385.724

Gæld til tilknyttede virksomheder indregnet under kortfristet gæld består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser.

Selskabet har endvidere en Cash-pool ordning med selskabets pengeinstitut og moderselskab. Gælden hertil er klassificeret som gæld til tilknyttede virksomheder.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne C.A.C Fonden, Aarhus og Aktieselskabet Carl Christensen, Aarhus.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for store 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,

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansiel 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.

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 leasingydelser, 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.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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
Goodwill	5	0
Bygninger	50	1.557.364
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

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 immaterielle og 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 leasingydelser, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiel omkostning.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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