



Auto-Centralen Haderslev A/S

Hirsevej 1
6100 Haderslev
CVR-nr. 30832124

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.06.2024

Knud Majgaard Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Auto-Centralen Haderslev A/S
Hirsevej 1
6100 Haderslev

CVR-nr.: 30832124
Hjemsted: Haderslev
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Knud Majgaard Jensen, formand
Finn Boel Pedersen
Anders Lindskov Jensen
Palle Majgaard Lindskov Jensen

Direktion

Anders Lindskov Jensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Auto-Centralen Haderslev 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 10.06.2024

Direktion

Anders Lindskov Jensen
adm. dir.

Bestyrelse

Knud Majgaard Jensen
formand

Finn Boel Pedersen

Anders Lindskov Jensen

Palle Majgaard Lindskov Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Auto-Centralen Haderslev A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Auto-Centralen Haderslev A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af 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 anvendte 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 10.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Peter Kjærsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46587

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	18.355	27.733	27.764	31.999	53.568
Driftsresultat	(2.318)	(47)	(351)	(1.818)	(2.141)
Resultat af finansielle poster	(83)	(748)	(314)	(893)	(1.684)
Årets resultat	(1.895)	(668)	(594)	(2.680)	(3.152)
Balancesum	40.457	149.297	72.803	54.051	109.820
Investeringer i materielle aktiver	841	132	754	0	621
Egenkapital	(1.370)	525	1.193	1.787	4.467
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	448,23	(77,76)	(39,87)	(85,71)	(123,95)
Soliditetsgrad (%)	(3,39)	0,35	1,64	3,31	4,07

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet har i regnskabsåret 2023 været autoriseret Hyundai og Citroën-forhandler og selskabets aktivitet har bestået i salg og reparation af nye og brugte biler samt salg af reservedele fra selskabets lokaler i Haderslev. Forhandling af Citroën er ophørt pr. 01.07.2023.

Selskabet har endvidere i perioden 01.01.23 – 31.08.23 fungeret som administrationsselskab for den øvrige del af Autocentralen koncernen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 1.895 t.kr., hvilket af ledelsens vurderes som utilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatforventningen til 2023 var et overskud på 0 – 0,5 mio. kr. Målsætningen for 2023 blev dermed ikke opfyldt. Brugtbilsmarkedet har i 2023 været påvirket af priskrig på elbiler, som også har haft indvirkning på det øvrige bilmarked, hvilket har haft væsentligt betydning for årets resultat. Herudover har det høje renteniveau ligeledes påvirket resultatet væsentligt negativt.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været usædvanlige eller enkeltstående forhold, der har påvirket indregning og målingen i årsrapporten.

Forventet udvikling

Selskabets aktiviteter lukkes ned pr. 01.05.2024. Som følge af nedlukningen, vil der i løbet af 2024, løbende ske en afvikling af selskabets aktiviteter, hvorfor der er usikkerhed omkring forventet resultat for 2024.

Miljømæssige forhold

Selskabet lægger vægt på miljøforhold og arbejder løbende på at sikre optimale arbejdsbetingelser for værkstedsmedarbejdere mv., og på at minimere de miljømæssige påvirkninger fra virksomhedens drift.

For den samlede miljøpolitik for koncernen henvises der til årsrapporten for KJ2 Holding, Kolding ApS, hvoraf redegørelse i henhold til årsregnskabslovens § 99a fremgår.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til beskrivelse i note 1.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		18.355	27.733
Personaleomkostninger	2	(19.858)	(27.453)
Af- og nedskrivninger	3	(496)	(327)
Andre driftsomkostninger		(319)	0
Driftsresultat		(2.318)	(47)
Andre finansielle indtægter	4	4.635	1.259
Andre finansielle omkostninger	5	(4.718)	(2.007)
Resultat før skat		(2.401)	(795)
Skat af årets resultat	6	506	127
Årets resultat	7	(1.895)	(668)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	112
Immaterielle aktiver	8	0	112
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		726	459
Indretning af lejede lokaler		395	319
Materielle aktiver	9	1.121	778
Andre værdipapirer og kapitalandele		20	57
Andre tilgodehavender		0	13
Finansielle aktiver	10	20	70
Anlægsaktiver		1.141	960
Fremstillede varer og handelsvarer		28.191	20.016
Varebeholdninger	11	28.191	20.016
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.052	6.055
Igangværende arbejder for fremmed regning		90	23
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12	6.791	117.165
Udskudt skat	13	513	553
Andre tilgodehavender		1.002	3.917
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		546	177
Periodeafgrænsningsposter	14	62	336
Tilgodehavender		11.056	128.226
Likvide beholdninger		69	95
Omsætningsaktiver		39.316	148.337
Aktiver		40.457	149.297

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	15	500	500
Overført overskud eller underskud		(1.870)	25
Egenkapital		(1.370)	525
Bankgæld		21.210	90.785
Leasingforpligtelser		2.827	2.198
Modtagne forudbetalinger fra kunder		209	864
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.294	5.290
Gæld til tilknyttede virksomheder		288	20.788
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	14.164
Anden gæld		2.148	13.751
Periodeafgrænsningsposter	16	851	932
Kortfristede gældsforpligtelser		41.827	148.772
Gældsforpligtelser		41.827	148.772
Passiver		40.457	149.297
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20		
Transaktioner med nærtstående parter	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	25	525
Årets resultat	0	(1.895)	(1.895)
Egenkapital ultimo	500	(1.870)	(1.370)

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen truffet beslutning om, at selskabets aktiviteter pr. 01.05.24 lukkes ned. Selskabet vil i løbet af 2024 blive sendt til frivillig likvidation efter frasalg af aktiver og kapitalindskud fra ejerne til dækning af en evt. negativ egenkapital.

2 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	17.903	25.067
Pensioner	1.590	1.978
Andre omkostninger til social sikring	365	408
	19.858	27.453
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	37	49

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	78	105
	78	105

3 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	112	0
Afskrivninger på materielle aktiver	384	327
	496	327

4 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.620	1.241
Renteindtægter i øvrigt	15	16
Øvrige finansielle indtægter	0	2
	4.635	1.259

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.275	347
Renteomkostninger i øvrigt	3.273	1.492
Valutakursreguleringer	0	1
Dagsværdireguleringer	1	0
Øvrige finansielle omkostninger	169	167
	4.718	2.007

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Ændring af udskudt skat	40	43
Regulering vedrørende tidligere år	0	7
Refusion i sambeskatning	(546)	(177)
	(506)	(127)

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Overført resultat	(1.895)	(668)
	(1.895)	(668)

8 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.
Kostpris primo	112
Kostpris ultimo	112
Årets nedskrivninger	(112)
Af- og nedskrivninger ultimo	(112)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Kostpris primo	2.730	1.946
Tilgange	639	202
Afgange	(154)	0
Kostpris ultimo	3.215	2.148
Af- og nedskrivninger primo	(2.271)	(1.627)
Årets afskrivninger	(258)	(126)
Tilbageførsel ved afgange	40	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.489)	(1.753)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	726	395

10 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Andre tilgode- havender t.kr.
Kostpris primo	57	13
Afgange	(37)	(13)
Kostpris ultimo	20	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20	0

11 Varebeholdninger

I regnskabsposten indgår finansielt leasede demobiler med en samlet regnskabsmæssig værdi på 2.827 kr. (2022: 2.198 t.kr.).

12 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

I regnskabsposten indgår mellemværende fra cash pool-ordning med moderselskabet Autocentralen.com Holding ApS med 6.781 t.kr. Sidste år udgjorde cash pool-ordningen et tilgodehavende på 116.986 t.kr.

Selskabet anvender cash pool-ordningen som en del af sit samlede likviditetsberedskab.

Cash pool-ordningen er indgået mellem Danske Bank og Autocentralen.com Holding ApS som cash pool-leder, hvorfor det samlede mellemværende med Danske Bank er præsenteret som henholdsvis likvide beholdninger eller bankgæld i årsrapporten for Autocentralen.com Holding ApS.

13 Udskudt skat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Immaterielle aktiver	18	(3)
Materielle aktiver	312	315
Varebeholdninger	182	239
Tilgodehavender	1	2
Udskudt skat i alt	513	553

	2023	2022
Bevægelser i året	t.kr.	t.kr.
Primo	553	596
Indregnet i resultatopgørelsen	(40)	(43)
Ultimo	513	553

Udskudte skatteaktiver

Selskabets udskudte skatteaktiv vedrører materielle anlægsaktiver, som forventes realiseret gennem fremtidige skattemæssige afskrivninger.

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter (aktiv) består af forudbetalte omkostninger.

15 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
Aktier	500	1	500
	500		500

16 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter (passiv) består af periodiserede indtægter vedrørende servicekontrakter.

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	783	16.309
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	400	15.720

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser til eksterne parter vedrører leasing af driftsmateriel med en restløbetid på op til 27 måneder.

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser med tilknyttede virksomheder vedrører leje af erhvervslokaler. Lejeaftalerne har en uopsigelsesperiode på 4 måneder.

18 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KJ2 Holding, Kolding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og ligeledes subsidiært 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 administrationsselskabets årsregnskab.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet deltager i en cash pool-ordning med Autocentralen.com Holding ApS og dennes dattervirksomheder gennem Danske Bank. Deltagerne i cash pool-ordningen hæfter solidarisk for det samlede mellemværende i cash pool-ordningen. Pr. statusdagen var der negativt indestående i cash pool-ordningen på 36 mio. kr.

Selskabet hæfter solidarisk for tilknyttede virksomheders gæld til Sydbank. Den regnskabsmæssige værdi af gælden i de tilknyttede virksomheder udgjorde pr. statusdagen 73 mio. kr.

Der er afgivet virksomhedspant over for finansieringsselskaber. Virksomhedspantet omfatter motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været indregistreret. Virksomhedspantet er maksimeret til 33.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgjorde pr. statusdagen 10.891 t.kr.

Der er afgivet virksomhedspant over for selskabets pengeinstitutter. Virksomhedspantet omfatter brugte biler og reservedele. Virksomhedspantet er maksimeret til 40.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgjorde pr. statusdagen 28.191 t.kr.

20 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

- Autocentralen.com Holding ApS, CVR-nr. 34 09 02 62, Kolding, aktionær
- Auto-Centralen Holding ApS, CVR-nr. 21 82 80 76, Kolding, aktionær
- KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR-nr. 41 24 87 18, Kolding, aktionær
- Knud Majgaard Jensen, Kolding, aktionær

21 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed t.kr.	Andre nærtstående parter t.kr.
Salg af varer og tjenesteydelser	0	16.603
Køb af varer og tjenesteydelser	0	4.520
Finansielle indtægter	4.620	0
Finansielle omkostninger	0	1.275
Tilgodehavender	6.781	10
Forpligtelser	0	288

Der har i regnskabsåret ikke været transaktioner med de ultimative kapitalejere.

22 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste og største koncern:

KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR-nr. 41 24 87 18, Kolding

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

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, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt modtaget udbytte fra porteføljeaktier.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede restværdier og brugstider revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under finansielle anlægsaktiver, omfatter andre kapitalandele, der måles til anskaffessummen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

I værdien af varebeholdninger indgår finansielt leasede demobiler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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 den

planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er pengestrømsopgørelsen undladt.