



Tlf.: 74 52 41 41  
haderslev@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Nordhavnsvej 12, 1. sal  
DK-6100 Haderslev  
CVR-nr. 20 22 26 70

**NOTTELMANN'S AUTOHANDEL APS**

**KLINTEVEJ 1, 6100 HADERSLEV**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 13. november 2019

---

Preben Erik Nottelmann

**CVR-NR. 33 22 46 13**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Nottelmanns Autohandel ApS Klintevej 1 6100 Haderslev  CVR-nr.: 33 22 46 13 Stiftet: 16. august 1971 Hjemsted: Haderslev Regnskabsår: 1. juli 2018 - 30. juni 2019
<b>Bestyrelse</b>	Brian Schaadt-Hansen, formand Helle Molter Preben Erik Nottelmann Jørgen Nottelmann
<b>Direktion</b>	Preben Erik Nottelmann
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank Storegade 5 6100 Haderslev  Kreditbanken Aastrupvej 13 6100 Haderslev

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Nottelmanns Autohandel 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 23. oktober 2019

Direktion:

---

Preben Erik Nottelmann

Bestyrelse:

---

Brian Schaadt-Hansen  
Formand

---

Helle Molter

---

Preben Erik Nottelmann

---

Jørgen Nottelmann

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejerne i Nottelmanns Autohandel ApS*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Nottelmanns Autohandel ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 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 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 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Haderslev, den 23. oktober 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jakob Ørkild Jensen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne19788

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og service af biler. Selskabet er autoriseret Nissan-, Skoda-, Renault- samt Dacia-forhandler.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udviser et overskud på 2.374 tkr., hvorefter selskabets egenkapital udgør 8.517 tkr.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	2018/19 kr.	2017/18 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>15.313.563</b>	<b>14.544</b>
Personaleomkostninger.....	1	-11.238.685	-10.475
Af- og nedskrivninger.....		-884.246	-866
Andre driftsomkostninger.....		0	-29
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>3.190.632</b>	<b>3.174</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	273.108	359
Andre finansielle omkostninger.....	3	-419.478	-436
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>3.044.262</b>	<b>3.097</b>
Skat af årets resultat.....	4	-670.124	-682
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>2.374.138</b>	<b>2.415</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.000.000	2.000
Overført resultat.....		374.138	415
<b>I ALT</b> .....		<b>2.374.138</b>	<b>2.415</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Goodwill.....		200.000	400
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>200.000</b>	<b>400</b>
Grunde og bygninger.....		4.745.546	4.776
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		799.935	851
Indretning af lejede lokaler.....		2.445.439	2.538
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>7.990.920</b>	<b>8.165</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		477.500	478
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>477.500</b>	<b>478</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>8.668.420</b>	<b>9.043</b>
Handelsvarer.....		15.230.817	15.207
<b>Varebeholdninger.....</b>	<b>8</b>	<b>15.230.817</b>	<b>15.207</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	9	6.863.488	8.477
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	145
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	10	271.036	158
Udskudte skatteaktiver.....		93.464	39
Andre tilgodehavender.....		1.029.210	993
Periodeafgrænsningsposter.....		159.973	151
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>8.417.171</b>	<b>9.963</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>918.304</b>	<b>2.034</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>24.566.292</b>	<b>27.204</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>33.234.712</b>	<b>36.247</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Selskabskapital.....		400.000	400
Overført overskud.....		6.117.301	5.743
Forslag til udbytte.....		2.000.000	2.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>11</b>	<b>8.517.301</b>	<b>8.143</b>
Andre hensatte forpligtelser.....	12	70.000	95
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>70.000</b>	<b>95</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.018.001	1.201
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>13</b>	<b>1.018.001</b>	<b>1.201</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	13	183.745	184
Gæld til kreditinstitutter.....		2.986.025	1.622
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		8.434.724	12.593
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		9.136.932	9.551
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		723.777	755
Anden gæld.....		2.164.207	2.103
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>23.629.410</b>	<b>26.808</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>24.647.411</b>	<b>28.009</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>33.234.712</b>	<b>36.247</b>
Eventualposter mv.	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Koncernregnskab	16		

## NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 tkr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 28 (2017/18: 28)			
Løn og gager.....	9.885.939	9.262	
Pensioner.....	943.315	830	
Andre omkostninger til social sikring.....	132.350	107	
Andre personaleomkostninger.....	277.081	276	
	<b>11.238.685</b>	<b>10.475</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Finansielle indtægter i øvrigt.....	273.108	359	
	<b>273.108</b>	<b>359</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	402.103	416	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	17.375	20	
	<b>419.478</b>	<b>436</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	723.777	755	
Regulering af udskudt skat.....	-53.653	-73	
	<b>670.124</b>	<b>682</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2018.....		1.000.000	
Kostpris 30. juni 2019.....		1.000.000	
Afskrivninger 1. juli 2018.....		600.000	
Årets afskrivninger .....		200.000	
Afskrivninger 30. juni 2019.....		800.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....		200.000	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2018.....	9.132.995	2.643.415	4.784.239	
Tilgang.....	0	326.808	284.307	
Afgang.....	0	-137.058	0	
<b>Kostpris 30. juni 2019.....</b>	<b>9.132.995</b>	<b>2.833.165</b>	<b>5.068.546</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018.....	4.357.363	1.792.723	2.246.601	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-13.706	0	
Årets afskrivninger .....	30.086	254.213	376.506	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2019.....</b>	<b>4.387.449</b>	<b>2.033.230</b>	<b>2.623.107</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....</b>	<b>4.745.546</b>	<b>799.935</b>	<b>2.445.439</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				<b>7</b>
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2018.....			477.500	
<b>Kostpris 30. juni 2019.....</b>			<b>477.500</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019.....</b>			<b>477.500</b>	
		2019 kr.	2018 tkr.	
<b>Varebeholdninger</b>				<b>8</b>
Handelsvarer.....		15.230.817	15.207	
		<b>15.230.817</b>	<b>15.207</b>	
Af de samlede varebeholdninger udgør leasede aktiver 2.873 tkr.				

## NOTER

					Note
<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>					<b>9</b>
I posten indgår kontraktsdebitorer på i alt 1.440 tkr. Heraf forfalder 350 tkr indenfor 1 år.					
<b>Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse</b>					<b>10</b>
<i>Direktion</i>					
Der er i årets løb etableret kontraktsfinansiering på 15.675 kr. Der er i årets løb afdraget 35.703 kr. Der er tilskrevet renter på 0 kr.					
<i>Bestyrelsen</i>					
Der er i årets løb etableret kontraktsfinansiering på 1.022.233 kr. Der er i årets løb afdraget 875.729 kr. Der er tilskrevet renter på 10.860 kr.					
Af det samlede tilgodehavende udgør kontraktsfinansiering på markedsvilkår 271.036 kr. for direktion og bestyrelse. Af kontraktsfinansiering forfalder i alt 48.000 kr. indenfor 1 år.					
<b>Egenkapital</b>					<b>11</b>
	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. juli 2018.....	400.000	5.743.163	2.000.000	8.143.163	
Betalt udbytte.....			-2.000.000	-2.000.000	
Forslag til resultatdisponering.....		374.138	2.000.000	2.374.138	
<b>Egenkapital 30. juni 2019.....</b>	<b>400.000</b>	<b>6.117.301</b>	<b>2.000.000</b>	<b>8.517.301</b>	
			<b>2019</b>	<b>2018</b>	
			kr.	tkr.	
<b>Andre hensatte forpligtelser</b>					<b>12</b>
0-1 år.....			70.000	95	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>13</b>
	30/6 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	1.201.746	183.745	437.232	1.385.701	184.000
	<b>1.201.746</b>	<b>183.745</b>	<b>437.232</b>	<b>1.385.701</b>	<b>184.000</b>

**NOTER****Note****Eventualposter mv.**

14

Selskabet har afgivet bankgarantier for i alt 910 tkr.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med uopsigelsesperiode på 3 måneder. Den årlige leje udgør 1.465 tkr. og den samlede forpligtelse udgør 366 tkr.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Sydjysk Finansieringsselskab af 30/11 1979 Haderslev ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

15

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 1.202 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2019 udgør 4.776 tkr.

**Koncernregnskab**

16

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Sydjysk Finansieringsselskab af 30/11 79, Klintevej 1, 6100 Haderslev, CVR-nr. 89 56 11 16.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nottelmanns Autohandel ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-40 år	49 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på tilbagekøbsforpligtelse.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.