

Autohuset Frederikssund A/S

Holmensvej 10, 3600 Frederikssund
CVR-nr. 35 81 98 19

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.16 - 31.12.17

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.05.18

Michael Lau Therkildsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 27

Selskabet

Autohuset Frederikssund A/S
Holmensvej 10
3600 Frederikssund
Telefon: 47 31 02 87
Hjemsted: Frederikssund
CVR-nr.: 35 81 98 19
Regnskabsår: 01.10 - 31.12

Direktion

Michael Lau Therkildsen

Bestyrelse

Knud Foldschack
Michael Lau Therkildsen
Anders Vandsted Sloth
Claus Dyhr Christensen
Johnny Gaardsø

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.16 - 31.12.17 for Autohuset Frederikssund A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.16 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 15. maj 2018

Direktionen

Michael Lau Therkildsen

Bestyrelsen

Knud Foldschack
Formand

Michael Lau Therkildsen

Anders Vandsted Sloth

Claus Dyhr Christensen

Johnny Gaardsøe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Autohuset Frederikssund A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Autohuset Frederikssund A/S for regnskabsåret 01.10.16 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.16 - 31.12.17 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Søborg, den 15. maj 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Nordahl
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne9208

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	01.10.16	2015/16	2014/15	2013/14
	31.12.17			
<i>Resultat</i>				
Nettoomsætning	82.192	63.200	47.909	0
Indeks	-	-	-	100
Resultat af primær drift	595	1.612	-373	253
Indeks	235	637	-147	100
Finansielle poster i alt	-443	-287	-62	-12
Indeks	3.692	2.392	517	100
Årets resultat	148	1.032	-331	178
Indeks	83	580	-186	100
<i>Balance</i>				
Samlede aktiver	5.360	8.851	5.838	6.640
Indeks	81	133	88	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	839	139	4.945	1.624
Indeks	52	9	304	100
Egenkapital	1.627	1.479	446	778
Indeks	209	190	57	100

Nøgletal

	01.10.16 31.12.17	2015/16	2014/15	2013/14
<i>Rentabilitet</i>				
Egenkapitalens forrentning	10%	107%	-54%	46%
Overskudsgrad	1%	3%	-1%	0%

Soliditet

Egenkapitalandel	30%	17%	8%	12%
------------------	-----	-----	----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabet er autoriseret forhandler af bilmærket VW. Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af salg af biler, værkstedsarbejde og salg af reservedele.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.16 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 148.185 mod DKK 1.032.425 for tiden 01.10.15 - 30.09.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.627.434.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Med en øget markedsføring, især på sociale medier, forventes et fortsat højt totalmarked mht. nybilssalg i 2018 og med en fortsat høj markedsandel. Derudover forventes også et højt totalmarked for varevogne hvor VW har høje markedsandele. Samtidig er der en stigning i salget af lidt større bilmodeller.

Der forventes en positiv udvikling på servicemarkedet dels som følge af den øgede markedsføring og dels som følge af det større samlede nybilssalg af VW i 2016 og 2017 medvirke til, at tilbageerobre servicemarkedet.

Eksternt miljø

Selskabet har til stadighed overholdt alle miljøforskrifter og har et godt samarbejde med de tilsynsførende myndigheder.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

	01.10.16	2015/16
Note	31.12.17	DKK
	DKK	DKK
Nettoomsætning	82.192.161	63.199.766
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-66.167.805	-50.918.622
Andre eksterne omkostninger	-6.447.702	-4.999.753
Bruttofortjeneste	9.576.654	7.281.391
1 Personaleomkostninger	-8.723.425	-5.668.902
Resultat før af- og nedskrivninger	853.229	1.612.489
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-257.908	0
Resultat før finansielle poster	595.321	1.612.489
2 Finansielle indtægter	27.930	2.395
3 Finansielle omkostninger	-470.476	-289.043
Resultat før skat	152.775	1.325.841
4 Skat af årets resultat	-4.590	-293.416
Årets resultat	148.185	1.032.425
5 Resultatdisponering		

	31.12.17 DKK	30.09.16 DKK
AKTIVER		
Note		
Goodwill	26.667	51.667
6 Immaterielle anlægsaktiver i alt	26.667	51.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	884.440	413.152
7 Materielle anlægsaktiver i alt	884.440	413.152
8 Deposita	223.313	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	223.313	0
Anlægsaktiver i alt	1.134.420	464.819
Fremstillede varer og handelsvarer	2.000.268	4.406.246
Varebeholdninger i alt	2.000.268	4.406.246
Igangværende arbejder for fremmed regning	93.170	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.318.808	3.555.466
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	300.000	0
Andre tilgodehavender	488.682	392.818
9 Periodeafgrænsningsposter	0	22.126
Tilgodehavender i alt	2.200.660	3.970.410
Andre værdipapirer og kapitalandele	20.000	0
Værdipapirer og kapitalandele i alt	20.000	0
Likvide beholdninger	5.127	9.430
Omsætningsaktiver i alt	4.226.055	8.386.086
Aktiver i alt	5.360.475	8.850.905

PASSIVER		31.12.17	30.09.16
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	600.000	600.000
	Overført resultat	1.027.434	879.249
Egenkapital i alt		1.627.434	1.479.249
11	Hensættelser til udskudt skat	3.808	39.632
Hensatte forpligtelser i alt		3.808	39.632
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.365.803	887.130
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	856.159	1.953.246
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	850.053
	Selskabsskat	40.414	0
	Anden gæld	1.466.857	3.641.595
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		3.729.233	7.332.024
Gældsforpligtelser i alt		3.729.233	7.332.024
Passiver i alt		5.360.475	8.850.905
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.10.15 - 30.09.16		
Saldo pr. 01.10.15	600.000	-153.176
Forslag til resultatdisponering	0	1.032.425
Saldo pr. 30.09.16	600.000	879.249
Egenkapitalopgørelse for 01.10.16 - 31.12.17		
Saldo pr. 01.10.16	600.000	879.249
Forslag til resultatdisponering	0	148.185
Saldo pr. 31.12.17	600.000	1.027.434

01.10.16	
31.12.17	2015/16
DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	7.811.656	5.102.652
Pensioner	452.896	273.491
Andre omkostninger til social sikring	149.026	89.917
Andre personaleomkostninger	309.847	202.842
I alt	8.723.425	5.668.902
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	8

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	110	0
Renteindtægter i øvrigt	27.820	2.395
I alt	27.930	2.395

01.10.16	
31.12.17	2015/16
DKK	DKK

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	9.464	0
Øvrige finansielle omkostninger i alt	461.012	289.043
I alt	470.476	289.043

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	40.414	315.871
Årets regulering af udskudt skat	-6.206	-22.455
Regulering af skat fra tidligere år	-29.618	0
I alt	4.590	293.416

5. Resultatdisponering

Overført resultat	148.185	1.032.425
I alt	148.185	1.032.425

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.16	100.000
Kostpris pr. 31.12.17	100.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.16	-48.333
Afskrivninger i året	-25.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-73.333
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	26.667

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.16	278.522
Tilgang i året	838.826
Kostpris pr. 31.12.17	1.117.348
Afskrivninger i året	-232.908
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-232.908
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	884.440

8. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Tilgang i året	223.313
Kostpris pr. 31.12.17	223.313

	31.12.17 DKK	30.09.16 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	0	20.739
Andre periodeafgrænsningsposter	0	1.387
I alt	0	22.126

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	600	600.000

	31.12.17	30.09.16
	DKK	DKK
11. Udskudt skat		
Udskudt skat pr. 01.10.16	39.632	62.087
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-35.824	-22.455
Udskudt skat pr. 31.12.17	3.808	39.632

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler på biler. Selskabet har ikke historisk haft udlejnings- og demovogne til kontraktperiodens udløb. Restforpligtelsen udgør t.DKK 6.125.

Selskabet har indgået aftale om leje af ejendomme. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 403.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter fra og med regnskabsåret 2017 solidarisk og ubegrænset sammen med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.366 er der givet virksomhedspant på t.DKK 2.000 goodwill, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, varelager, andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 4.230.

Selskabet har stillet sædvanlig bankgaranti over for Distriktstoldkammeret for et beløb på t.DKK 200 samt leverandører for et beløb på t.DKK 450.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Michael Lau Therkildsen	Hovedaktionær
Michael Therkildsen Holding ApS	Ultimativt moderselskab
CAR Holding A/S	Direkte moderselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden CAR Holding A/S.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.10 - 30.09 til kalenderåret. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.10.16 - 31.12.17. Omlægningen er gennemført som følge af nyt koncerntilhørsforhold.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af artsopdelt resultatopgørelse

Selskabet ønsker en større sammenlignelighed med branchen, hvorfor ledelsen har valgt fremover at præsentere resultatopgørelsen artsopdelt mod tidligere funktionsopdelt. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis indebærer ingen påvirkning af årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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.

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 finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

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

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