

AutoCenter København, Dinitrol og Lakcenter Hvidovre A/S

Gungevej 10, 2650 Hvidovre
CVR-nr. 38 48 27 26

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.06.19

Christian Buhelt
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

AutoCenter København, Dinitrol og Lakcenter Hvidovre A/S
Gungevej 10
2650 Hvidovre
Telefon: 39 68 16 22
Hjemsted: Hvidovre
CVR-nr.: 38 48 27 26
Stiftet: 10. marts 2017
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
2. regnskabsår

Direktion

Christian Buhelt

Bestyrelse

Christian Buhelt
Diana Buhelt
Kenneth Dyreborg Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for AutoCenter København, Dinitrol og Lakcenter Hvidovre 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. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 26. juni 2019

Direktionen

Christian Buhelt

Bestyrelsen

Christian Buhelt

Diana Buhelt

Kenneth Dyreborg Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AutoCenter København, Dinitrol og Lakcenter Hvidovre A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AutoCenter København, Dinitrol og Lakcenter Hvidovre A/S for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Roskilde, den 26. juni 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Michael Vejgaard Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23319

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive automobilværksted, handel med biler, undervognsbehandling af biler, lakering af biler samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK -1.086.549 mod DKK -201.192 for tiden 10.03.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK -787.741.

Selskabet har sammen med sine søsterselskaber igennem flere år været i kraftig udvikling og vækst.

I den forbindelse er organisationen vokset tilsvarende på såvel drift som administration.

Primo 2018 blev det konstateret, at organisationen og ledelsesrapporteingen desværre ikke har været i stand til at helt følge med den driftsmæssige udvikling, samt at resultaterne ikke har levet op til forventningerne.

Således er der medio 2018 konstateret at den samlede drift var tabsgivende.

Så snart ledelsen blev opmærksomme på ovenstående, er der taget tiltag til at gennemgå og tilpasse såvel organisation som driften.

Ved udgangen af 2018 er der gennemført omfattende ændringer i både drift og organisation, således at selskabet fremadrettet kan være overskudsgivende igen.

De omfattende tiltag og ændringer forventes dog først at få fuld effekt på økonomien i 2. halvår 2019.

Der budgetteres p.t. med et samlet resultat før skat i 2019 på ca. 2 mio.dk.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Som følge af de ovenfor beskrevne forhold har der hidtil været pres på likviditeten og kun som følge af aftaler med trofaste leverandører, bankforbindelse etc. har det været muligt at drive den samlede forretning.

Efter regnskabsårets udløb har ledelsen haft drøftelse med såvel leverandører som bankforbindelse og mulige nye investorer om at stille likviditet til rådighed.

P.t. er der igangværende forhandlinger med en mulig investor, som mundtligt har tilkendegivet at være interesseret i at investere i virksomheden.

Det er ledelsens forventning, at disse forhandlinger slutes med en positiv aftale, der sikrer tilstrækkelig ny likviditet til virksomheden, således at driften fremover vil kunne finansieres.

Ledelsen har løbende i processen været i dialog med selskabets bankforbindelse omkring forholdene, og bankforbindelsen har ikke været afvisende overfor at opretholde det nuværende engagement.

På baggrund af ovenstående er det ledelsen vurdering, at med de aftaler, der forventes afslutte med positive udfald, er selskabets kapitalberedskab tilstrækkeligt til at videreføre driften.

På denne baggrund er regnskabet aflagt efter principper for fortsat drift.

Resultatopgørelse

		10.03.17	31.12.17
		2018	2017
Note		DKK	DKK
	Bruttoresultat	4.295.514	-146.058
2	Personaleomkostninger	-3.888.525	-76.685
	Resultat før af- og nedskrivninger	406.989	-222.743
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.204.538	-3.820
	Resultat før finansielle poster	-797.549	-226.563
3	Finansielle indtægter	100	7.056
	Finansielle omkostninger	-232.354	-38.431
	Resultat før skat	-1.029.803	-257.938
	Skat af årets resultat	-56.746	56.746
	Årets resultat	-1.086.549	-201.192
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.086.549	-201.192
	I alt	-1.086.549	-201.192

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	1.136.654	1.316.397
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.281.912	2.412.122
	Leasingbiler	2.972.500	3.625.000
	4 Materielle anlægsaktiver i alt	6.391.066	7.353.519
	Deposita	281.917	281.917
	Finansielle anlægsaktiver i alt	281.917	281.917
	Anlægsaktiver i alt	6.672.983	7.635.436
	Fremstillede varer og handelsvarer	357.286	283.864
	Varebeholdninger i alt	357.286	283.864
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	906.302	121.795
	Udskudt skatteaktiv	0	56.746
	Andre tilgodehavender	31.000	1.193.548
	Periodeafgrænsningsposter	32.578	4.370
	Tilgodehavender i alt	969.880	1.376.459
	Likvide beholdninger	4.190	0
	Omsætningsaktiver i alt	1.331.356	1.660.323
	Aktiver i alt	8.004.339	9.295.759

	31.12.18	31.12.17
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	500.000	500.000
Overført resultat	-1.287.741	-201.192
Egenkapital i alt	-787.741	298.808
Leasingforpligtelser	2.149.159	2.600.329
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.149.159	2.600.329
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	538.025	510.574
Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.595.042	2.919.879
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.109.458	1.481.779
Gæld til tilknyttede virksomheder	322.543	328.393
Anden gæld	2.077.853	1.155.997
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.642.921	6.396.622
Gældsforpligtelser i alt	8.792.080	8.996.951
Passiver i alt	8.004.339	9.295.759

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.01.18	500.000	-201.192
Forslag til resultatdisponering	0	-1.086.549
Saldo pr. 31.12.18	500.000	-1.287.741

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har sammen med sine søsterselskaber igennem flere år været i kraftig udvikling og vækst.

I den forbindelse er organisationen vokset tilsvarende på såvel drift som administration.

Primo 2018 blev det konstateret, at organisationen og ledelsesrapporteingen desværre ikke har været i stand til at helt følge med den driftsmæssige udvikling, samt at resultaterne ikke har levet op til forventningerne.

Således er der medio 2018 konstateret at den samlede drift var tabsgivende.

Så snart ledelsen blev opmærksomme på ovenstående, er der taget tiltag til af gennemgå og tilpasse såvel organisation som driften.

Ved udgangen af 2018 er der gennemført omfattende ændringen i både drift og organisation, således at selskabet fremadrettet kan være overskudsgivende igen.

De omfattende tiltag og ændringer forventes dog først af få fuld effekt på økonomien i 2. halvår 2019.

Der budgetteres p.t. med et samlet resultat før skat i 2019 på ca. 2 mio.dk.

Som følge af de ovenfor beskrevne forhold har der hidtil været pres på likviditeten og kun som følge af aftaler med trofaste leverandører, bankforbindelse etc. har det været muligt at drive den samlede forretning.

Efter regnskabsårets udløb har ledelsen haft drøftelse med såvel leverandører som bankforbindelse og mulige nye investorer om at stille likviditet til rådighed.

P.t. er der igangværende forhandlinger med en mulig investor, som mundtligt har tilkendegivet at være interesseret i at investere i virksomheden.

Det er ledelsens forventning, at disse forhandlinger slutes med en positiv aftale, der sikrer tilstrækkelig ny likviditet til virksomheden, således at driften fremover vil kunne finansieres.

Ledelsen har løbende i processen været i dialog med selskabets bankforbindelse omkring forholdene, og bankforbindelsen har ikke været afvisende overfor at opretholde det nuværende engagement.

På baggrund af ovenstående er det ledelsen vurdering, at med de aftaler, der forventes afslutte med positive udfald, er selskabets kapitalberedskab tilstrækkeligt til at videreføre driften.

På denne baggrund er regnskabet aflagt efter principper for fortsat drift.

		10.03.17
	2018	31.12.17
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	3.327.869	62.830
Pensioner	300.475	7.782
Andre omkostninger til social sikring	81.470	852
Andre personaleomkostninger	178.711	5.221
I alt	3.888.525	76.685
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	2

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	7.056
Renteindtægter i øvrigt	100	0
I alt	100	7.056

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af le- jede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Leasingbiler
Kostpris pr. 01.01.18	1.316.397	2.415.942	3.625.000
Tilgang i året	202.196	280.189	0
Afgang i året	-240.300	0	0
Kostpris pr. 31.12.18	1.278.293	2.696.131	3.625.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	0	-3.820	0
Nedskrivninger i året	0	0	-652.500
Afskrivninger i året	-141.639	-410.399	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-141.639	-414.219	-652.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	1.136.654	2.281.912	2.972.500
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.18	0	0	2.972.500

5. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 58 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 71, i alt t.DKK 4.089.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.595 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 4.995.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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, 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.

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 leasingydelse, 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.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovertagelse 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.

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.

7. 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 DKK
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10	787.000

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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. 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.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.