

Bilernes Skadecenter Holding ApS

Nyborgvej 19 D, 5750 Ringe
CVR-nr. 38 87 81 07

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 14.02.22

Jonas Bjerregaard Gregersen
Dirigent

| | |
|-------------------------------------------------------------|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 - 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 - 22 |

Selskabet

Bilernes Skadecenter Holding ApS
Nyborgvej 19 D
5750 Ringe

Hjemsted: Ringe
CVR-nr.: 38 87 81 07
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Jonas Bjerregaard Gregersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Bilernes Skadecenter Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 14. februar 2022

Direktionen

Jonas Bjerregaard Gregersen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Bilernes Skadecenter Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Bilernes Skadecenter Holding ApS for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 14. februar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje anparter/aktier i datterselskaber og associeret virksomheder, formueadministration, eje og administrere koncernens ejendom og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK 656.300 mod DKK 382.090 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.763.424.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | 2020/21 DKK | 2019/20 DKK |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | 300.705 | 313.806 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -76.311 | -76.297 |
| Resultat af primær drift | 224.394 | 237.509 |
| 1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 581.397 | 273.950 |
| 2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | -18.230 | 0 |
| 3 Andre finansielle indtægter | 6.070 | 2.174 |
| 4 Andre finansielle omkostninger | -102.473 | -93.593 |
| Resultat før skat | 691.158 | 420.040 |
| Skat af årets resultat | -34.858 | -37.950 |
| Årets resultat | 656.300 | 382.090 |

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 563.167 | 273.950 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 57.200 | 55.300 |
| Overført resultat | 35.933 | 52.840 |
| I alt | 656.300 | 382.090 |
| Ekstraordinært udbytte udloddet efter balancedagen | 56.500 | 0 |

| AKTIVER | | 30.09.21 | 30.09.20 |
|----------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 2.843.950 | 2.894.711 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 2.843.950 | 2.894.711 |
| 6 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 850.484 | 619.087 |
| 6 | Kapitalandele i associerede virksomheder | 581.770 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 1.432.254 | 619.087 |
| | Anlægsaktiver i alt | 4.276.204 | 3.513.798 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 158.197 | 279.255 |
| | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 100.167 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 0 | 12.710 |
| | Tilgodehavender i alt | 258.364 | 291.965 |
| | Likvide beholdninger | 70.366 | 137.082 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 328.730 | 429.047 |
| | Aktiver i alt | 4.604.934 | 3.942.845 |

| PASSIVER | | 30.09.21 | 30.09.20 |
|-----------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| | Selskabskapital | 50.000 | 50.000 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 732.254 | 519.087 |
| | Overført resultat | 923.970 | 538.037 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 57.200 | 55.300 |
| | Egenkapital i alt | 1.763.424 | 1.162.424 |
| 7 | Gæld til realkreditinstitutter | 1.715.445 | 1.778.958 |
| 7 | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 257.742 | 290.797 |
| 7 | Selskabsskat | 183.266 | 101.730 |
| 7 | Anden gæld | 205.462 | 175.121 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 2.361.915 | 2.346.606 |
| 7 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 301.501 | 246.494 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 12.000 | 12.000 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.000 | 5.000 |
| | Selskabsskat | 76.730 | 129.294 |
| | Anden gæld | 84.364 | 41.027 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 479.595 | 433.815 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 2.841.510 | 2.780.421 |
| | Passiver i alt | 4.604.934 | 3.942.845 |

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20 | | | | | |
| Saldo pr. 01.10.19 | 50.000 | 445.137 | 285.197 | 54.000 | 834.334 |
| Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder | 0 | -200.000 | 200.000 | 0 | 0 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -54.000 | -54.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 273.950 | 52.840 | 55.300 | 382.090 |
| Saldo pr. 30.09.20 | 50.000 | 519.087 | 538.037 | 55.300 | 1.162.424 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21 | | | | | |
| Saldo pr. 01.10.20 | 50.000 | 519.087 | 538.037 | 55.300 | 1.162.424 |
| Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder | 0 | -350.000 | 350.000 | 0 | 0 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -55.300 | -55.300 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 563.167 | 35.933 | 57.200 | 656.300 |
| Saldo pr. 30.09.21 | 50.000 | 732.254 | 923.970 | 57.200 | 1.763.424 |

| | 2020/21 DKK | 2019/20 DKK |
|--|----------------|----------------|
|--|----------------|----------------|

1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder | 231.397 | 73.950 |
| Udbytte, tilknyttede virksomheder | 350.000 | 200.000 |
| I alt | 581.397 | 273.950 |

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

| | | |
|---------------------------------------------|---------|---|
| Resultatandele fra associerede virksomheder | 10.669 | 0 |
| Afskrivning på goodwill | -28.899 | 0 |
| I alt | -18.230 | 0 |

3. Finansielle indtægter

| | | |
|---------------------------------------------|-------|-------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 5.903 | 2.174 |
| Renteindtægter fra associerede virksomheder | 167 | 0 |
| I alt | 6.070 | 2.174 |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|------------------------------------------------|---------|--------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 3.198 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 92.054 | 89.105 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 7.221 | 4.488 |
| I alt | 102.473 | 93.593 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger |
|------------------------------------|---------------------|
| Kostpris pr. 01.10.20 | 3.027.865 |
| Tilgang i året | 25.550 |
| Kostpris pr. 30.09.21 | 3.053.415 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20 | -133.154 |
| Afskrivninger i året | -76.311 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21 | -209.465 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21 | 2.843.950 |

6. Kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Kapitalandele i associerede virksomheder |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.10.20 | 100.000 | 0 |
| Tilgang i året | 0 | 600.000 |
| Kostpris pr. 30.09.21 | 100.000 | 600.000 |
| Opskrivninger pr. 01.10.20 | 519.087 | 0 |
| Afskrivninger på goodwill | 0 | -28.899 |
| Årets resultat fra kapitalandele | 581.397 | 10.669 |
| Udbytte relateret til kapitalandele | -350.000 | 0 |
| Opskrivninger pr. 30.09.21 | 750.484 | -18.230 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21 | 850.484 | 581.770 |
| I regnskabsposten indgår goodwill pr. 30.09.21 med | 0 | 173.395 |
| Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi | 0 | 202.294 |

6. Kapitalandele - fortsat -

| | |
|-------------------|-----------|
| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
|-------------------|-----------|

Dattervirksomheder:

| | |
|-------------------------------------------|------|
| Bilernes Skadecenter ApS, Faaborg-Midtfyn | 100% |
|-------------------------------------------|------|

| | |
|---------------------------------|------|
| Thats Life ApS, Faaborg-Midtfyn | 100% |
|---------------------------------|------|

Associerede virksomheder:

| | |
|-------------------------------------------|-----|
| Gylvigs Autolakering ApS, Faaborg-Midtfyn | 20% |
|-------------------------------------------|-----|

7. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 30.09.21 | Gæld i alt 30.09.20 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 91.215 | 1.357.327 | 1.806.660 | 1.868.876 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 37.872 | 103.292 | 295.614 | 327.379 |
| Selskabsskat | 0 | 0 | 183.266 | 101.730 |
| Anden gæld | 172.414 | 0 | 377.876 | 295.115 |
| I alt | 301.501 | 1.460.619 | 2.663.416 | 2.593.100 |

8. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 260 på balancedagen, hvoraf t.DKK 260 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.007 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 2.844.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 400, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 2.844.

10. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter og ejendomsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Lejeindtægter

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Lejeindtægter måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Ejendomsomkostninger**

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

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.

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 |
|-----------|-----------------|----------------------------|
| Bygninger | 25-50 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

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. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger.

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalandele identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Ved erhvervelse af associerede virksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder. For negativ goodwill (negativt forskelsbeløb) foretages en revurdering af de opgjorte dagsværdier for de forholdsmæssigt erhvervede nettoaktiver og købsvederlaget for kapitalandelene. Negativ goodwill, der kan henføres til eventuel forpligtelser på erhvervelsestidspunktet, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og reduceres i takt med realisering af disse forpligtelser. Et resterende negativt forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på erhvervelsestidspunktet. Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelens regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit. Den indre værdi er derudover baseret på følgende regnskabspraksis:

Leasingkontrakter

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere. Nettorealisationseværdien for

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.