
Jens Winther Automobiles ApS

Maglegårdsvej 5, 4000 Roskilde

Årsrapport for 2018/19 (regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 53 25 80 18

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/1 2020

Jens Winther
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 7

Balance 30. september 8

Egenkapitalopgørelse 10

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Jens Winther Automobile ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 27. januar 2020

Direktion

Jens Winther

Jens Winther

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Jens Winther Automobiles ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Jens Winther Automobiles ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Ringsted, den 27. januar 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Benny Lundgaard
statsautoriseret revisor
mne15270

Martin Langhoff Hansen
statsautoriseret revisor
mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet

Jens Winther Automobile ApS
Maglegårdsvej 5
4000 Roskilde

Telefon: 46 35 78 25
Telefax: 46 35 02 47
Hjemmeside: www.jenswinther.dk

CVR-nr.: 53 25 80 18
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Hjemstedskommune: Roskilde

Direktion

Jens Winther
Jens Winther

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Jens Winther Automobile ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive autoværksted samt motorcykel- og autohandel.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på DKK 4.843.992, og selskabets balance pr. 30. september 2019 udviser en egenkapital på DKK 33.949.260.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Bruttofortjeneste		12.413.718	11.127.933
Personaleomkostninger	1	-12.200.547	-11.401.786
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-173.463	-108.098
Resultat før finansielle poster	3	39.708	-381.951
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	513.823	845.544
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5	4.397.148	1.768.591
Finansielle indtægter	6	49.330	49.344
Finansielle omkostninger	7	-178.736	-301.828
Resultat før skat		4.821.273	1.979.700
Skat af årets resultat	8	22.719	290.709
Årets resultat		4.843.992	2.270.409

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	2.250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-5.322.020	2.614.135
Overført resultat	10.166.012	-2.593.726
	4.843.992	2.270.409

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		742.892	575.530
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	9	742.892	575.530
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	19.825.033	20.186.219
Kapitalandele i associerede virksomheder	11	0	6.371.443
Finansielle anlægsaktiver		19.825.033	26.557.662
Anlægsaktiver		20.567.925	27.133.192
Varebeholdninger	12	14.496.925	12.041.801
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.552.555	2.112.116
Igangværende arbejder for fremmed regning		950.000	940.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		423.375	523.030
Andre tilgodehavender	13	1.888.752	1.559.231
Udskudt skatteaktiv	14	0	0
Selskabsskat		313.428	290.709
Periodeafgrænsningsposter		113.360	119.670
Tilgodehavender		6.241.470	5.544.756
Likvide beholdninger		1.490.917	23.229
Omsætningsaktiver		22.229.312	17.609.786
Aktiver		42.797.237	44.742.978

Balance 30. september

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		606.000	606.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		968.812	6.320.841
Overført resultat		32.374.448	22.208.436
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	2.250.000
Egenkapital		33.949.260	31.385.277
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.455.609	4.088.175
Anden gæld		111.477	0
Langfristede gældsforpligtelser	15	1.567.086	4.088.175
Kreditinstitutter		15.532	4.147.850
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.602.683	2.373.040
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		761.671	262.062
Anden gæld	15	2.901.005	2.486.574
Kortfristet gæld		7.280.891	9.269.526
Gældsforpligtelser		8.847.977	13.357.701
Passiver		42.797.237	44.742.978
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	18		
Anvendt regnskabspraksis	19		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	606.000	6.320.841	22.208.436	2.250.000	31.385.277
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.250.000	-2.250.000
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-2.613.591	0	0	-2.613.591
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-30.009	0	0	-30.009
Årets resultat	0	-2.708.429	10.166.012	0	7.457.583
Egenkapital 30. september	606.000	968.812	32.374.448	0	33.949.260

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Årets resultat		4.843.992	2.270.409
Reguleringer	16	-4.630.821	-2.544.262
Ændring i driftskapital	17	-682.905	-105.742
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-469.734	-379.595
Renteindbetalinger og lignende		49.330	49.344
Renteudbetalinger og lignende		-178.736	-301.823
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-599.140	-632.074
Køb af materielle anlægsaktiver		-340.825	-282.664
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		9.000.000	0
Modtaget udbytte fra dattervirksomheder		845.000	2.000.000
Modtaget udbytte fra associerede virksomheder		1.768.591	1.125.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		11.272.766	2.842.336
Ændring i gæld til kreditinstitutter		-4.132.318	2.072.105
Ændring mellemværende med tilknyttede virksomheder		-2.823.620	-2.936.479
Ændring i gæld til associerede virksomheder		0	-346.072
Betalt udbytte		-2.250.000	-1.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-9.205.938	-2.210.446
Ændring i likvider		1.467.688	-184
Likvider 1. oktober		23.229	23.413
Likvider 30. september		1.490.917	23.229
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.490.917	23.229
Likvider 30. september		1.490.917	23.229

Noter til årsregnskabet

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.210.164	10.524.187
Pensioner	734.627	649.355
Andre omkostninger til social sikring	79.149	78.137
Andre personaleomkostninger	176.607	150.107
	12.200.547	11.401.786
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	35	34
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	173.463	108.098
	173.463	108.098
3 Særlige poster		
Avance ved salg af associerede virksomheder	4.397.148	0
	4.397.148	0
4 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud i dattervirksomheder	513.823	845.544
	513.823	845.544
5 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af overskud i associerede virksomheder	0	1.768.591
Avance ved salg af associerede virksomheder	4.397.148	0
	4.397.148	1.768.591

Noter til årsregnskabet

	2018/19 DKK	2017/18 DKK	
6 Finansielle indtægter			
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	42.367	30.060	
Andre finansielle indtægter	6.963	19.284	
	49.330	49.344	
7 Finansielle omkostninger			
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	63.139	155.022	
Andre finansielle omkostninger	115.597	146.806	
	178.736	301.828	
8 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	-22.719	-290.709	
	-22.719	-290.709	
9 Materielle anlægsaktiver			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. oktober	3.091.815	536.785	3.628.600
Tilgang i årets løb	340.825	0	340.825
Afgang i årets løb	-36.871	0	-36.871
Kostpris 30. september	3.395.769	536.785	3.932.554
Ned- og afskrivninger 1. oktober	2.516.285	536.785	3.053.070
Årets afskrivninger	173.463	0	173.463
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-36.871	0	-36.871
Ned- og afskrivninger 30. september	2.652.877	536.785	3.189.662
Regnskabsmæssig værdi 30. september	742.892	0	742.892

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
10 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. oktober	18.856.221	18.856.221
Kostpris 30. september	18.856.221	18.856.221
Værdireguleringer 1. oktober	1.329.998	2.067.355
Årets resultat	513.823	845.544
Udbytte til moderselskabet	-845.000	-2.000.000
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-30.009	417.099
Værdireguleringer 30. september	968.812	1.329.998
Regnskabsmæssig værdi 30. september	19.825.033	20.186.219

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Jens Winther Ejendomme ApS	Roskilde	125.000	100%	19.825.033	513.823

	2019 DKK	2018 DKK
11 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	1.380.600	1.380.600
Afgang i årets løb	-1.380.600	0
Kostpris 30. september	0	1.380.600
Værdireguleringer 1. oktober	4.990.843	4.347.252
Årets afgang	-3.222.252	0
Årets resultat	0	1.768.591
Modtagne udbytter	-1.768.591	-1.125.000
Værdireguleringer 30. september	0	4.990.843
Regnskabsmæssig værdi 30. september	0	6.371.443

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	DKK	DKK
12 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	3.500.211	3.090.516
Fremstillede varer og handelsvarer	10.996.714	8.951.285
	<u>14.496.925</u>	<u>12.041.801</u>

13 Andre tilgodehavender

Af de samlede tilgodehavender forfalder DKK 1.724.579 (2017/18: DKK 1.292.569) til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb.

	2019	2018
	DKK	DKK
14 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-350.668	-395.844
Varebeholdninger	-60.824	-17.719
Låneomkostninger	0	-1.650
Skattemæssigt underskud til fremførelse	-2.263.830	-2.263.962
Overført til udskudt skatteaktiv	2.675.322	2.679.175
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	2.675.322	2.679.175
Nedskrivning til vurderet værdi	-2.675.322	-2.679.175
Regnskabsmæssig værdi	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

15 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019 DKK	2018 DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	1.455.609	4.088.175
Langfristet del	1.455.609	4.088.175
Inden for 1 år	0	0
	1.455.609	4.088.175
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	111.477	0
Langfristet del	111.477	0
Øvrig kortfristet gæld	2.901.005	2.486.574
	3.012.482	2.486.574

16 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-49.330	-49.344
Finansielle omkostninger	178.736	301.828
Af- og nedskrivninger	173.463	108.098
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	-513.823	-845.544
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-4.397.148	-1.768.591
Skat af årets resultat	-22.719	-290.709
	-4.630.821	-2.544.262

17 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-2.455.124	-1.442.717
Ændring i tilgodehavender	-482.941	273.198
Ændring i leverandører m.v.	2.255.160	1.063.777
	-682.905	-105.742

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
18 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	96.096	96.096
Mellem 1 og 5 år	<u>264.264</u>	<u>360.360</u>
	<u>360.360</u>	<u>456.456</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	<u>654.360</u>	<u>654.360</u>

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har stillet betalingsgarantier for i alt DKK 1.475.000.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Jens Winther Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

19 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jens Winther Automobile ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018/19 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

19 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Udgifter til råvarer og hjælpematerialer

Udgifter til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, udgifter til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

19 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

19 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

19 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

19 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.