
Jens Winther Automobiles ApS

Maglegårdsvej 5, 4000 Roskilde

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 53 25 80 18

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 19/1 2021

Jens Winther
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 5

Balance 30. september 6

Egenkapitalopgørelse 8

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Jens Winther Automobile ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 19. januar 2021

Direktion

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Jens Winther Automobiles ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, 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.

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 19. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

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

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 13.860.248 | 12.413.718 |
| Personaleomkostninger | 3 | -12.780.551 | -12.200.547 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 4 | -211.238 | -173.463 |
| Resultat før finansielle poster | 5 | 868.459 | 39.708 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | 6 | 430.543 | 513.823 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 7 | 0 | 4.397.148 |
| Finansielle indtægter | 8 | 32.558 | 49.330 |
| Finansielle omkostninger | 9 | -163.917 | -178.736 |
| Resultat før skat | | 1.167.643 | 4.821.273 |
| Skat af årets resultat | 10 | 0 | 22.719 |
| Årets resultat | | 1.167.643 | 4.843.992 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 3.300.000 | 0 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 430.543 | -5.322.020 |
| Overført resultat | -2.562.900 | 10.166.012 |
| | 1.167.643 | 4.843.992 |

Balance 30. september

Aktiver

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 866.654 | 742.892 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 11 | 866.654 | 742.892 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 12 | 20.699.683 | 19.825.033 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 13 | 0 | 0 |
| Deposita | | 1.001.860 | 1.001.860 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 21.701.543 | 20.826.893 |
| Anlægsaktiver | | 22.568.197 | 21.569.785 |
| Varebeholdninger | 14 | 14.149.746 | 14.496.925 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.082.616 | 2.552.555 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 993.000 | 950.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 4.219.258 | 423.375 |
| Andre tilgodehavender | | 922.564 | 886.892 |
| Udskudt skatteaktiv | 15 | 0 | 0 |
| Selskabsskat | | 22.719 | 313.428 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 107.514 | 113.360 |
| Tilgodehavender | | 8.347.671 | 5.239.610 |
| Likvide beholdninger | | 1.616.302 | 1.490.917 |
| Omsætningsaktiver | | 24.113.719 | 21.227.452 |
| Aktiver | | 46.681.916 | 42.797.237 |

Balance 30. september

Passiver

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 606.000 | 606.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 1.843.462 | 968.812 |
| Overført resultat | | 29.811.548 | 32.374.448 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 3.300.000 | 0 |
| Egenkapital | | 35.561.010 | 33.949.260 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.538.724 | 1.455.609 |
| Anden gæld | | 450.500 | 111.477 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 16 | 1.989.224 | 1.567.086 |
| Kreditinstitutter | | 25.304 | 15.532 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.405.544 | 3.602.683 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 501.858 | 761.671 |
| Anden gæld | 16 | 5.198.976 | 2.901.005 |
| Kortfristet gæld | | 9.131.682 | 7.280.891 |
| Gældsforpligtelser | | 11.120.906 | 8.847.977 |
| Passiver | | 46.681.916 | 42.797.237 |
| Usædvanlige forhold | 1 | | |
| Væsentligste aktiviteter | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 19 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 20 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettopskriv- 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 | 968.812 | 32.374.448 | 0 | 33.949.260 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 444.107 | 0 | 0 | 444.107 |
| Årets resultat | 0 | 430.543 | -2.562.900 | 3.300.000 | 1.167.643 |
| Egenkapital 30. september | 606.000 | 1.843.462 | 29.811.548 | 3.300.000 | 35.561.010 |

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|--|------|------------------|-------------------|
| Årets resultat | | 1.167.643 | 4.843.992 |
| Reguleringer | 17 | -87.946 | -4.630.821 |
| Ændring i driftskapital | 18 | -871.546 | -682.905 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 208.151 | -469.734 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 32.558 | 49.330 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -163.920 | -178.736 |
| Pengestrømme fra ordinær drift | | 76.789 | -599.140 |
| Betalt selskabsskat | | 290.709 | 0 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 367.498 | -599.140 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -335.000 | -340.825 |
| Salg af finansielle anlægsaktiver m.v. | | 0 | 9.000.000 |
| Modtaget udbytte fra dattervirksomheder | | 0 | 845.000 |
| Modtaget udbytte fra associerede virksomheder | | 0 | 1.768.591 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -335.000 | 11.272.766 |
| Ændring i gæld til kreditinstitutter | | 9.772 | -4.132.318 |
| Ændring mellemværende med tilknyttede virksomheder | | 83.115 | -2.823.620 |
| Betalt udbytte | | 0 | -2.250.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | 92.887 | -9.205.938 |
| Ændring i likvider | | 125.385 | 1.467.688 |
| Likvider 1. oktober | | 1.490.917 | 23.229 |
| Likvider 30. september | | 1.616.302 | 1.490.917 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 1.616.302 | 1.490.917 |
| Likvider 30. september | | 1.616.302 | 1.490.917 |

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Udbruddet af Covid-19 har ikke påvirket og forventes ikke at komme til at påvirke selskabet nævneværdigt.

2 Væsentligste aktiviteter

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

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 3 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 11.699.737 | 11.210.164 |
| Pensioner | 838.462 | 734.627 |
| Andre omkostninger til social sikring | 80.853 | 79.149 |
| Andre personaleomkostninger | 161.499 | 176.607 |
| | <u>12.780.551</u> | <u>12.200.547</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>36</u> | <u>35</u> |
| 4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 211.238 | 173.463 |
| | <u>211.238</u> | <u>173.463</u> |
| 5 Særlige poster | | |
| Avance ved salg af associerede virksomheder | 0 | 4.397.148 |
| | <u>0</u> | <u>4.397.148</u> |
| 6 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Andel af overskud i dattervirksomheder | 430.543 | 513.823 |
| | <u>430.543</u> | <u>513.823</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 7 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Avance ved salg af associerede virksomheder | 0 | 4.397.148 |
| | <u>0</u> | <u>4.397.148</u> |
| | | |
| 8 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 27.852 | 42.367 |
| Andre finansielle indtægter | 4.706 | 6.963 |
| | <u>32.558</u> | <u>49.330</u> |
| | | |
| 9 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 38.764 | 63.139 |
| Andre finansielle omkostninger | 125.153 | 115.597 |
| | <u>163.917</u> | <u>178.736</u> |
| | | |
| 10 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | -22.719 |
| | <u>0</u> | <u>-22.719</u> |

Noter til årsregnskabet

11 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK | I alt DKK |
|--|--|--|-----------------------|
| Kostpris 1. oktober | 3.395.766 | 536.785 | 3.932.551 |
| Tilgang i årets løb | 335.000 | 0 | 335.000 |
| Kostpris 30. september | <u>3.730.766</u> | <u>536.785</u> | <u>4.267.551</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 2.652.877 | 536.785 | 3.189.662 |
| Årets afskrivninger | 211.235 | 0 | 211.235 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>2.864.112</u> | <u>536.785</u> | <u>3.400.897</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>866.654</u> | <u>0</u> | <u>866.654</u> |
| Afskrives over | <u>5 år</u> | <u>10 år</u> | |

12 Kapitalandele i dattervirksomheder

| | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Kostpris 1. oktober | <u>18.856.221</u> | <u>18.856.221</u> |
| Kostpris 30. september | <u>18.856.221</u> | <u>18.856.221</u> |
| Værdireguleringer 1. oktober | 968.812 | 1.329.998 |
| Årets resultat | 430.543 | 513.823 |
| Udbytte til moderselskabet | 0 | -845.000 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser, netto | <u>444.107</u> | <u>-30.009</u> |
| Værdireguleringer 30. september | <u>1.843.462</u> | <u>968.812</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>20.699.683</u> | <u>19.825.033</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|----------------------------|----------|-----------------|-------------------------|-------------|----------------|
| Jens Winther Ejendomme ApS | Roskilde | 125.000 | 100% | 20.699.682 | 430.543 |

Noter til årsregnskabet

| | 2019/20 | 2018/19 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| 13 Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. oktober | 0 | 1.380.600 |
| Afgang i årets løb | 0 | -1.380.600 |
| Kostpris 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Værdireguleringer 1. oktober | 0 | 4.990.843 |
| Årets afgang | 0 | -3.222.252 |
| Modtagne udbytter | 0 | -1.768.591 |
| Værdireguleringer 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 14 Varebeholdninger | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 4.067.146 | 3.500.211 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 10.082.600 | 10.996.714 |
| | <u>14.149.746</u> | <u>14.496.925</u> |
| 15 Hensættelse til udskudt skat | | |
| Materielle anlægsaktiver | -314.775 | -350.668 |
| Varebeholdninger | -24.591 | -60.824 |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel | -2.173.159 | -2.263.830 |
| Overført til udskudt skatteaktiv | 2.512.525 | 2.675.322 |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Udskudt skatteaktiv | | |
| Opgjort skatteaktiv | 2.512.526 | 2.675.322 |
| Nedskrivning til vurderet værdi | -2.512.526 | -2.675.322 |
| Regnskabsmæssig værdi | <u>0</u> | <u>0</u> |

Noter til årsregnskabet

16 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:

| | 2019/20 | 2018/19 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | |
| Mellem 1 og 5 år | 1.538.724 | 1.455.609 |
| Langfristet del | 1.538.724 | 1.455.609 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | 1.538.724 | 1.455.609 |
| Anden gæld | | |
| Mellem 1 og 5 år | 450.500 | 111.477 |
| Langfristet del | 450.500 | 111.477 |
| Øvrig kortfristet gæld | 5.198.976 | 2.901.005 |
| | 5.649.476 | 3.012.482 |

17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

| | | |
|---|----------------|-------------------|
| Finansielle indtægter | -32.558 | -49.330 |
| Finansielle omkostninger | 163.917 | 178.736 |
| Af- og nedskrivninger | 211.238 | 173.463 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | -430.543 | -513.823 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 0 | -4.397.148 |
| Skat af årets resultat | 0 | -22.719 |
| | -87.946 | -4.630.821 |

18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

| | | |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Ændring i varebeholdninger | 347.179 | -2.455.124 |
| Ændring i tilgodehavender | -3.398.768 | -482.941 |
| Ændring i leverandører m.v. | 2.180.043 | 2.255.160 |
| | -871.546 | -682.905 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 19 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>168.168</u> | <u>264.264</u> |
| | <u>264.264</u> | <u>360.360</u> |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 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 Kissers Unger 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

20 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jens Winther Automobile ApS for 2019/20 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 2019/20 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

20 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.

Vareforbrug

Vareforbrug 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, vareforbrug 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

20 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

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

20 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

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

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" 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 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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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.

Noter til årsregnskabet

20 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

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

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 sattesatser, 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 sattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat ved-

Noter til årsregnskabet

20 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

rører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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.