



Auto-Centralen A/S

Dieselvej 2
6000 Kolding
CVR-nr. 77552812

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.05.2021

Knud Majgaard Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	9
Balance pr. 31.12.2020	10
Egenkapitalopgørelse for 2020	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Auto-Centralen A/S

Dieselvej 2

6000 Kolding

CVR-nr.: 77552812

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Knud Majgaard Jensen, formand

Finn Boel Pedersen

Palle Lindskov Jensen

Anders Lindskov Jensen

Direktion

Anders Lindskov Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Auto-Centralen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 18.05.2021

Direktion

Anders Lindskov Jensen

Bestyrelse

Knud Majgaard Jensen
formand

Finn Boel Pedersen

Palle Lindskov Jensen

Anders Lindskov Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Auto-Centralen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Auto-Centralen A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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. Fejlinformation 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 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 anvendte 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.
- 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 herudover 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.

Kolding, den 18.05.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne29393

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	68.124	69.565	62.194	49.502	34.683
Driftsresultat	11.017	15.530	11.736	460	6.174
Resultat af finansielle poster	(744)	(846)	(1.079)	(1.127)	(1.031)
Årets resultat	7.987	11.439	8.316	(531)	4.000
Balancesum	119.939	102.662	110.685	103.808	85.528
Investeringer i materielle aktiver	17.265	3.069	4.690	4.737	6.883
Egenkapital	23.131	26.544	18.104	9.788	11.319
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	32,16	51,24	59,63	(5,03)	42,92
Soliditetsgrad (%)	19,29	25,86	16,36	9,43	13,23

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet er autoriseret VW, Skoda og SEAT-forhandler og selskabets aktivitet består i salg og reparation af nye og brugte biler samt salg af reservedele. Aktiviteterne foregår fra afdelinger i Kolding, Esbjerg og Vejen.

I 2020 er selskabet blevet autoriseret SEAT forhandler i Esbjerg og autoriseret VW forhandler i Vejen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 7.987 t.kr., som ledelsen anser som meget tilfredsstillende set i lyset af Covid 19 udfordringerne.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

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

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har i regnskabsåret ikke været usædvanlige eller enkeltstående forhold, der har påvirket indregningen og målingen i årsrapporten.

Forventet udvikling

Som følge af nedlukningen (Covid-19) af salgsafdelingen i 2021 forventes omsætningen og resultatet for 2021 at komme under niveauet for 2020.

Miljømæssige forhold

Selskabet lægger vægt på miljøforhold og arbejder løbende på at sikre optimale arbejdsbetingelser for værkstedsmedarbejdere mv., og på at minimere de miljømæssige påvirkninger fra virksomhedens drift.

For den samlede miljøpolitik for koncernen henvises der til årsrapporten for KJ2 Holding, Kolding ApS, hvoraf redegørelse i henhold til årsregnskabslovens § 99a fremgår.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til beskrivelse i note 2.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		68.124	69.565
Personaleomkostninger	3	(54.317)	(52.353)
Af- og nedskrivninger	4	(2.790)	(1.682)
Driftsresultat		11.017	15.530
Andre finansielle indtægter		72	31
Andre finansielle omkostninger	5	(816)	(877)
Resultat før skat		10.273	14.684
Skat af årets resultat	6	(2.286)	(3.245)
Årets resultat	7	7.987	11.439

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		17.476	5.178
Indretning af lejede lokaler		963	783
Materielle aktiver	8	18.439	5.961
Andre værdipapirer og kapitalandele		102	102
Andre tilgodehavender		429	429
Finansielle aktiver	9	531	531
Anlægsaktiver		18.970	6.492
Fremstillede varer og handelsvarer		54.825	58.330
Varebeholdninger	10	54.825	58.330
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		38.927	31.856
Igangværende arbejder for fremmed regning		115	94
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		110	10
Udskudt skat	11	0	94
Andre tilgodehavender		6.851	5.249
Tilgodehavender		46.003	37.303
Likvide beholdninger		141	537
Omsætningsaktiver		100.969	96.170
Aktiver		119.939	102.662

Passiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Virksomhedskapital	12	500	500
Overført overskud eller underskud		14.631	14.644
Forslag til udbytte for regnskabsåret		8.000	11.400
Egenkapital		23.131	26.544
Udskudt skat	11	287	0
Hensatte forpligtelser		287	0
Anden gæld	13	3.160	1.062
Langfristede gældsforpligtelser		3.160	1.062
Bankgæld		36.643	24.372
Leasingforpligtelser		8.931	12.086
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.063	3.387
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.452	5.657
Gæld til tilknyttede virksomheder	14	14.774	6.437
Skyldig skat		0	11
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.885	3.265
Anden gæld	15	23.437	17.471
Periodeafgrænsningsposter	16	2.176	2.370
Kortfristede gældsforpligtelser		93.361	75.056
Gældsforpligtelser		96.521	76.118
Passiver		119.939	102.662
Usædvanlige forhold	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20		
Transaktioner med nærtstående parter	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	14.644	11.400	26.544
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(11.400)	(11.400)
Årets resultat	0	(13)	8.000	7.987
Egenkapital ultimo	500	14.631	8.000	23.131

Noter

1 Usædvanlige forhold

Selskabet har som led i den danske regerings COVID-19 hjælpepakker modtaget 3.271 t.kr. i lønkompensation. Beløbet er indregnet i regnskabsposten andre driftsindtægter, som indgår i bruttofortjenesten.

2 Begivenheder efter balancedagen

Nedlukningen af salgsafdelinger pga. Covid-19 i perioden frem til 28.02.2021 har haft en negativ effekt på virksomhedens aktivitet og omsætning. Selskabet har i 2021 benyttet sig af de Statslige hjælpepakker, herunder bl.a. sendt over 30% af medarbejderne hjem på lønkompensationsordningen.

På trods af usikkerheden omkring Covid 19 forventer ledelsen en stigende aktivitet i resten af 2021. Forventningen til omsætningen og indtjeningen i 2021 ligger dog under niveauet for 2020.

3 Personaleomkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	48.720	46.448
Pensioner	3.837	3.495
Andre omkostninger til social sikring	834	706
Andre personaleomkostninger	926	1.704
	54.317	52.353
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	133	122

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 er det undladt at oplyse om ledelsesvederlag.

4 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	2.974	1.928
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(184)	(246)
	2.790	1.682

5 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	264	159
Renteomkostninger i øvrigt	395	606
Valutakursreguleringer	0	3
Øvrige finansielle omkostninger	157	109
	816	877

6 Skat af årets resultat

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	1.886	3.265
Ændring af udskudt skat	381	(20)
Regulering vedrørende tidligere år	19	0
	2.286	3.245

7 Forslag til resultatdisponering

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	8.000	11.400
Overført resultat	(13)	39
	7.987	11.439

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	t.kr.	t.kr.
Kostpris primo	9.986	2.220
Tilgange	16.727	538
Afgange	(4.069)	(866)
Kostpris ultimo	22.644	1.892
Af- og nedskrivninger primo	(4.794)	(1.437)
Årets afskrivninger	(2.593)	(381)
Tilbageførsel ved afgange	2.219	889
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.168)	(929)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.476	963

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Andre tilgode- havender t.kr.
Kostpris primo	102	429
Kostpris ultimo	102	429
Regnskabsmæssig værdi ultimo	102	429

10 Varebeholdninger

I regnskabsposten indgår finansielt leasede demo- og udlejningsbiler med en samlet regnskabsmæssig værdi på 8.931 t.kr. (2019: 12.086 t.kr.).

11 Udskudt skat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Materielle aktiver	(287)	94
Udskudt skat i alt	(287)	94

Bevægelser i året	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Primo	94	74
Indregnet i resultatopgørelsen	(381)	20
Ultimo	(287)	94

Selskabets udskudte skatteaktiv i 2019 vedrørte materielle anlægsaktiver. Det udskudte skatteaktiv er blevet realiseret gennem skattemæssige afskrivninger i 2020.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Nominel værdi t.kr.
A-aktier	10	50
B-aktier	90	450
	100	500

13 Anden gæld

Anden gæld indregnet under langfristede gældsforpligtelser vedrører feriepenge til indefrysning for perioden 01.09.19 til 31.08.20 jf. den nye ferielov. Beløbet forfalder til betaling i takt med at de omfattede medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

14 Gæld til tilknyttede virksomheder

I regnskabsposten indgår mellemværende fra cash pool-ordning med moderselskabet Autocentralen.com Holding ApS med 14.488 t.kr. Sidste år udgjorde cash pool-ordningen en gæld på 1.025 t.kr.

Selskabet anvender cash pool-ordningen som en del af sit samlede likviditetsberedskab.

Cash pool-ordningen er indgået mellem Danske Bank og Autocentralen.com Holding ApS som cash pool-leder, hvorfor det samlede mellemværende med Danske Bank er præsenteret som henholdsvis likvide beholdninger eller bankgæld i årsrapporten for Autocentralen.com Holding ApS.

15 Anden gæld

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	0	223
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	5.365	1.323
Feriepengeforpligtelser	2.187	3.299
Anden gæld i øvrigt	15.885	12.626
	23.437	17.471

16 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede indtægter.

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	3.843	3.755
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	3.540	3.222

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser til eksterne parter vedrører leasing af driftsmateriel med en restløbetid på 24 måneder.

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser med tilknyttede virksomheder vedrører leje af erhvervslokaler. Lejeaftalerne kan opsiges med 6 måneders varsel.

18 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KJ2 Holding, Kolding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har en tilbagekøbsforpligtelse på tidligere solgte biler. Forpligtelsen udgjorde pr. statusdagen 18.267 t.kr. (2019: 19.509 t.kr.). Forpligtelsen skal dog reduceres med værdien af de enkelte enheder på tilbagekøbstidspunktet. Det er ledelsens opfattelse, at nettoforpligtelsen udgør 0 t.kr.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet deltager i en cash pool-ordning med Autocentralen.com Holding ApS og dennes dattervirksomheder gennem Danske Bank. Deltagerne i cash pool-ordningen hæfter solidarisk for det samlede mellemværende i cash pool-ordningen. Pr. statusdagen var der negativ indestående i cash pool-ordningen på 17.475 t.kr.

Selskabet hæfter for tilknyttede virksomheders gæld til Sydbank. Den regnskabsmæssige værdi af gælden i de tilknyttede virksomheder udgjorde pr. statusdagen 29.167 t.kr.

Der er gennem Nykredit Bank afgivet betalingsgarantier over for samarbejdspartnere. Betalingsgarantierne udgjorde pr. statusdagen 1.900 t.kr.

Der er gennem Sydbank afgivet betalingsgarantier over for samarbejdspartnere. Betalingsgarantierne udgjorde pr. statusdagen 7.500 t.kr.

Der er afgivet virksomhedspant over for Nykredit Bank. Virksomhedspantet omfatter driftinventar og driftmateriel, tilgodehavender fra salg, råvarer, halvfabrikanter, færdigvarer og brugte køretøjer. Virksomhedspantet er maksimeret til 25.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgjorde pr. statusdagen 93.141 t.kr.

Der er tinglyst pantsætningsforbud. Pantsætningsforbuddet omfatter motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været indregistreret, brugte biler og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og løsøre.

20 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

- Autocentralen.com Holding ApS, CVR-nr. 34 09 02 62, Kolding, aktionær
- Auto-Centralen Holding ApS, CVR-nr. 21 82 80 76, Kolding, aktionær
- KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR 41 24 87 18, Kolding, aktionær
- Knud Majgaard Jensen, Kolding, aktionær

21 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed t.kr.	Andre nærtstående parter t.kr.
Salg af varer og tjenesteydelser til tilknyttede virksomheder	0	9.298
Køb af varer og tjenesteydelser fra tilknyttede virksomheder	0	20.486
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	264
Tilgodehavender	0	110
Forpligtelser	14.488	286

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 er det undladt at oplyse om vederlag til kapitalejere.

22 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste og største koncern:

KJ2 Holding, Kolding ApS, CVR-nr. 41 24 87 18, Kolding

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt modtaget udbytte fra porteføljeaktier.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede restværdier og brugstider revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under finansielle anlægsaktiver, omfatter andre kapitalandele, der måles til anskaffelsessummen.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

I værdien af varebeholdninger indgår finansielt leasede demo- og udlejningsbiler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er pengestrømsopgørelsen undladt.