

YNF 164 Bilhuset ApS
Kongevej 330, Arnum
6510 Gram

CVR-nummer: 81745617

ÅRSRAPPORT
1. maj 2018 - 30. april 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26. september 2019

Svend Ove Christiansen
Dirigent

Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring



INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019 for YNF 164 Bilhuset ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gram, den 26. september 2019

Direktion

Svend Ove Christiansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i YNF 164 Bilhuset ApS

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for YNF 164 Bilhuset ApS for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets ledelse har i note 1 omtalt den væsentlige usikkerhed ved indregning og måling af et skatte- og moms krav rettet mod selskabet afhængigt af sagens endelige udfald. Ledelsen har indregnet den forventede omkostning af sagen i årsrapporten. Vi tager forbehold for indregningen og målingen af sagens forventede omkostning for selskabet samt den eventuelle påvirkning på resultatopgørelsen, forpligtelserne samt egenkapitalen. Det er vores vurdering, at selskabets aktiver er indregnet tilnærmelsesvist til markedsværdi under aktiver, men enkelte poster er dog behæftet med usikkerhed ved opgørelse af markedsværdien. Såfremt Skattestyrelsen opnår helt eller delvist medhold i sagen vil det i yderste konsekvens påvirke selskabets evne til at fortsætte driften.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Væsentlig usikkerhed omhandlende fortsat drift

Ledelsen har i note 1 i årsrapporten redegjort for konsekvenserne for selskabets mulighed for fortsættelse af driften såfremt Skattestyrelsen får helt eller delvist medhold i den anlagte sag om yderligere betaling af skat og moms.

Herudover har ledelsen i anvendt regnskabspraksis redegjort for forudsætningerne for aflæggelse af årsrapporten med antagelse om fortsat drift som følge af kapitaltab. Fortsat drift er betinget af kapitalejerne og kreditinstituttet fortsat stiller den nødvendige likviditet til rådighed for selskabet de kommende 12 måneder.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Tønder, den 26. september 2019

W. Kragh A/S
Statsautoriserede revisorer
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh
Statsautoriseret revisor
mne31483

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af engros og detailhandel med biler.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har en igangværende sag med Skattestyrelsen omhandlende selskabsskat og merværdiafgift der knytter sig til handel med biler fra tidligere regnskabsår. Skattestyrelsen har fremsat krav om betaling af ca. 5 mio. dkk. i selskabsskat og 3 mio. dkk i merværdiafgift. Der er siden sidste år vedtaget en ny lov som giver en lovbestemt mulighed for at genoptage selvangivelsen for indkomståret 2014. Det er ledelsens vurdering, at denne lovændring understøtter selskabets argumentation i den foreliggende sag. Selskabets ledelse har udnyttet denne mulighed for genoptagelse for at stille sig bedst muligt i den aktuelle skattesag. Ledelsen forventer på denne baggrund, at Skattestyrelsen må opgive den aktuelle skattesag eller subsidiært reducere skattekravet med ca. 3,3 mio. dkk.

Ledelsen er uenig i opgørelsen af kravet, og på denne baggrund har selskabets ledelse anket afgørelsen til Skatteankestyrelsen. Grundet ovenstående lovændring samt anmodning om genoptagelse forventer ledelsen denne vil opnå helt eller overvejende medhold ved Skatteankestyrelsen eller subsidiært denne vil tilbagevise sagen til fornyet behandling hos Skattestyrelsen.

Ledelsen har på baggrund af rådgivning modtaget fra selskabets advokat udarbejdet et skøn over den forventede omkostning som kravet vil påvirke årets resultat og egenkapital. Den forventede omkostning for selskabet er indarbejdet i årsregnskabet.

Der er væsentlig usikkerhed om sagens udfald i Skatteankestyrelsen. Selskabets ledelse har herudover mulighed for afgørelse ved en domstol såfremt ledelsen anser dette for nødvendigt. Skulle Skattestyrelsen i modsætning til ledelsens forventninger få helt eller delvist medhold kan dette i yderste konsekvens påvirke selskabs evne til at fortsætte driften. Ledelsen vurderer, at der i årsregnskabet er afsat den forventede omkostning for selskabet.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt egenkapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen er bevidst om selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver på statutidspunktet. Det er ledelsens forventninger at selskabet kan retablere egenkapitalen ved egen indtjening de kommende år.

Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkelig kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften de kommende 12 måneder.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets kapitalejer og bankforbindelse forsat stiller den fornødne likviditet til rådighed for selskabets drift de kommende 12 måneder. Det er ledelsens vurdering, at der bliver opnået tilsagn herom. Der henvises til afsnittet "usikkerhed om fortsat drift" i anvendt regnskabspraksis i årsregnskabet.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. MAJ 2018 - 30. APRIL 2019

		2018/19	2017/18
BRUTTOFORTJENESTE		930.559	-199.242
Personaleomkostninger.....	2	-469.633	-419.594
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-130.245	-149.466
Andre driftsomkostninger.....		-14.202	-17.627
DRIFTSRESULTAT		316.479	-785.929
Finansielle indtægter.....		0	2.702
Andre finansielle omkostninger.....		-125.928	-154.109
RESULTAT FØR SKAT		190.551	-937.336
Skat af årets resultat.....		-52.138	203.246
ÅRETS RESULTAT		138.413	-734.090
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		138.413	-734.090
DISPONERET I ALT		138.413	-734.090

BALANCE PR. 30. APRIL 2019
AKTIVER

	2019	2018
Grunde og bygninger	1.099.257	1.124.040
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	302.141	407.604
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver	1.401.398	1.531.644
	<hr/>	<hr/>
ANLÆGSAKTIVER	1.401.398	1.531.644
	<hr/>	<hr/>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	3.365.831	3.906.697
	<hr/>	<hr/>
Varebeholdninger	3.365.831	3.906.697
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.592.476	461.007
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	46.208	560.081
Andre tilgodehavender	1.732.437	936.912
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender	3.371.121	1.958.000
	<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger	678.850	451.625
	<hr/>	<hr/>
OMSÆTNINGSAKTIVER	7.415.802	6.316.322
	<hr/>	<hr/>
AKTIVER	8.817.200	7.847.966
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 30. APRIL 2019
PASSIVER

	2019	2018
Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger	156.000	156.000
Overført resultat.....	-746.964	-885.378
EGENKAPITAL	-465.964	-604.378
Hensættelse til udskudt skat	331.108	232.762
HENSATTE FORPLIGTELSER	331.108	232.762
Kreditinstitutter.....	154.484	229.984
Langfristede gældsforpligtelser	154.484	229.984
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	73.000	70.000
Kreditinstitutter.....	1.376.499	2.951.913
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	0	202.163
Gæld til tilknyttede virksomheder	775.017	0
Selskabsskat.....	0	53.900
Anden gæld.....	6.567.056	4.705.622
Periodeafgrænsningsposter	6.000	6.000
Kortfristede gældsforpligtelser	8.797.572	7.989.598
GÆLDSFORPLIGTELSER	8.952.056	8.219.582
PASSIVER	8.817.200	7.847.966
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	4	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2019	2018
Selskabskapital primo.....	125.000	125.000
Selskabskapital ultimo	125.000	125.000
Reserve for opskrivninger primo.....	156.000	156.000
Reserve for opskrivninger ultimo	156.000	156.000
Overført resultat, primo.....	-885.377	-151.288
Årets resultat.....	138.413	-734.090
Overført resultat ultimo	-746.964	-885.378
EGENKAPITAL	-465.964	-604.378

NOTER

2018/19

2017/18

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har en igangværende sag med Skattestyrelsen omhandlende selskabsskat og merværdiafgift der knytter sig til handel med biler fra tidligere regnskabsår. Skattestyrelsen har fremsat krav om betaling af ca. 5 mio. dkk. i selskabsskat og 3 mio. dkk i merværdiafgift. Der er siden sidste år vedtaget en ny lov som giver en lovbestemt mulighed for at genoptage selvangivelsen for indkomståret 2014. Det er ledelsens vurdering, at denne lovændring understøtter selskabets argumentation i den foreliggende sag. Selskabets ledelse har udnyttet denne mulighed for genoptagelse for at stille sig bedst muligt i den aktuelle skattesag. Ledelsen forventer på denne baggrund, at Skattestyrelsen må opgive den aktuelle skattesag eller subsidiært reducere skattekravet med ca. 3,3 mio. dkk.

Ledelsen har på baggrund af rådgivning modtaget fra selskabets advokat udarbejdet et skøn over den forventede omkostning som kravet vil påvirke årets resultat og egenkapital. Den forventede omkostning for selskabet er indarbejdet i årsregnskabet.

Der er væsentlig usikkerhed om sagens udfald i Skatteankestyrelsen. Selskabets ledelse har herudover mulighed for afgørelse ved en domstol såfremt ledelsen anser dette for nødvendigt. Skulle Skattestyrelsen i modsætning til ledelsens forventninger få helt eller delvist medhold kan dette i yderste konsekvens påvirke selskabs evne til at fortsætte driften. Ledelsen vurderer, at der i årsregnskabet er afsat den forventede omkostning for selskabet.

2 Personaleomkostninger

Antal personer beskæftiget	2	2
Lønninger.....	436.428	389.716
Pensioner	18.000	16.500
Andre omkostninger til social sikring	15.205	13.378
Personaleomkostninger i alt	469.633	419.594

NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
3 Langfristede gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter	299.984	227.484	73.000	0
	<u>299.984</u>	<u>227.484</u>	<u>73.000</u>	<u>0</u>

NOTER

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber kontrolleret af administrationsselskabet YNF Holding ApS. Som helejet datterselskab til administrationsselskabet hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Skattestyrelsen har fremsat krav om betaling af yderligere registreringsafgift på biler indregistreret af selskabet for ca. 2,0 mio. dkk. Dette er et normalt led i selskabets drift, men beløbet er dog større end tidligere set. Selskabet har afsat den forventede omkostning i årsregnskabet. Det vil påvirke årets resultat og egenkapital negativt såfremt den endelige omkostning bliver højere end selskabets skøn, der er indregnet i årsregnskabet.

Selskabet har en igangværende sag med Skattestyrelsen omhandlende selskabsskat og merværdiafgift der knytter sig til handel med biler fra tidligere regnskabsår. Skattestyrelsen har fremsat krav om betaling af ca. 5 mio. dkk. i selskabsskat og 3 mio. dkk i merværdiafgift. Der er siden sidste år vedtaget en ny lov som giver en lovbestemt mulighed for at genoptage selvangivelsen for indkomståret 2014. Det er ledelsens vurdering, at denne lovændring understøtter selskabets argumentation i den foreliggende sag. Selskabets ledelse har udnyttet denne mulighed for genoptagelse for at stille sig bedst muligt i den aktuelle skattesag. Ledelsen forventer på denne baggrund, at Skattestyrelsen må opgive den aktuelle skattesag eller subsidiært reducere skatteskravet med ca. 3,3 mio. dkk.

Ledelsen har på baggrund af rådgivning modtaget fra selskabets advokat udarbejdet et skøn over den forventede omkostning som kravet vil påvirke årets resultat og egenkapital. Den forventede omkostning for selskabet er indarbejdet i årsregnskabet.

NOTER

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement er der afgivet virksomhedspant på 2.000.000 kr. med sikkerhed i driftsinventar og driftsmateriel, immaterielle aktiver, brugte køretøjer, motorkøretøjer der ikke tidligere har været registreret, varebeholdninger, simple fordringer m.v. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne udgør 5.260.448 kr.

Til sikkerhed for bankengagement er der håndpantset:

1. Ejerpantebrev 150.000 kr. i ejendom matr. 834
2. Ejerpantebrev 500.000 kr. i ejendom matr. 853
3. Ejerpantebrev 176.000 kr. i ejendom matr. 853
4. Ejerpantebrev 1.000.000 kr. i ejendom matr. 834 og 853

Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger udgør 1.099.257 kr.

Til sikkerhed for finansiering ved køb af driftsmiddel har långiver taget ejendomsforbehold i det anlægsaktiv lånet vedrører.

Til sikkerhed for betaling af leverandør til selskabet har kreditinstitutter stillet bankgaranti på 500.000. kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for YNF 164 Bilhuset ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har tabt egenkapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen er bevidst om selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver på statutidspunktet. Det er ledelsens forventninger at selskabet kan retablere egenkapitalen ved egen indtjening de kommende år.

Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkelig kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften de kommende 12 måneder.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabets moderselskab og bankforbindelse fortsat stiller den fornødne likviditet til rådighed. Det er ledelsens vurdering, at der bliver opnået tilsagn herom.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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 hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	20 - 50 år	433.300
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	200.000

Aktiver med en kostpris over den skattemæssige grænse aktiveres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.