

YNF 164 Bilhuset ApS  
Kongevej 330, Arnum  
6510 Gram

CVR-nummer: 81745617

**ÅRSRAPPORT**  
1. maj 2020 - 30. april 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14. oktober 2021

Svend Ove Christiansen  
Dirigent

**Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring**



## INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	4
Ledelsesberetning .....	6
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Egenkapitalopgørelse .....	11
Noter .....	12
Anvendt regnskabspraksis .....	16

## **LEDELSESPÅTEGNING**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. maj 2020 - 30. april 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2020 - 30. april 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gram, den 14. oktober 2021

**Direktion**

Svend Ove Christiansen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Til kapitalejerne i YNF 164 Bilhuset ApS

#### Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for YNF 164 Bilhuset ApS for perioden 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydigheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2020 - 30. april 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for afkræftende konklusion

Virksomhedens ledelse har aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Med henvisning til ledelsens omtale, i afsnittet om væsentlig usikkerhed i anvendt regnskabspraksis, skal det fremhæves, at det en forudsætning for fortsættelse af driften, at selskabets bankforbindelse giver tilsagn om fortsat finansiering. Herudover skal forudsætningen om fremskaffelse af tilstrækkelig finansiering ved realisering af selskabets omsætningsaktiver i form af varelager og øvrige aktiver samt øge indtjeningen på selskabets kerneaktiviteter lykkedes. Virksomhedens ledelse har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige likviditet kan fremskaffes for at kunne fortsætte driften de kommende 12 måneder.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven have været udarbejdet efter realisationsprincippet. Indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have være ændret i overensstemmelse hermed. Påvirkningen ville formodentligt være væsentlig, men det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors 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 afkræftende 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 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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Tønder, den 14. oktober 2021

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**

Der er flere forhøjelser af anmeldte registreringsafgifter. Mange af disse er påklaget, og det er ledelsen forventning der opnås helt eller delvis medhold for en del af sagerne. Udfaldet af disse er dog behæftet med væsentlig usikkerhed. Ledelsen har indarbejdet et skøn over den forventede omkostning 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 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 muligheden 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 ikke afsat beløb til dækning af eventuelle skatte- og moms krav som følge af denne sag i årsrapporten.

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.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Ledelsen anser resultatet af selskabets drift i året for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt egenkapitalen. Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Der er i året konstateret et tab i året. Ledelsen er bevidst om selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver på statustidspunktet. Det er ledelsens overbevisning, at de ledelsesmæssige tiltag foretaget for at øge indtjeningen i selskabet vil medføre, at selskabet opnår en væsentlig forbedring i indtjeningen det kommende år.

Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkeligt kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften. Dette forudsætter kreditinstitutternes fortsatte finansiering af driften for de kommende 12 måneder samt aktivitetsniveauet for selskabets aktiviteter øges. Selskabet har været meget negativt ramt af konsekvenserne af Covid-19 for virksomhedens kerneområde.

## LEDELSESBERETNING

På tidspunktet for aflæggelse af regnskabet er der ikke opnået tilsagn om fortsat finansiering fra kreditinstitutter. Ledelsen har fokus på salg af selskabets varebeholdninger og øvrige salgbare aktiver med henblik på finansiering af selskabets drift m.v.

Vi henviser til afsnittet "usikkerhed om fortsat drift" i anvendt regnskabspraksis i årsregnskabet.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Den hastige spredning af Corona-virussen i Danmark og resten af verden siden marts 2020 har nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser. Selskabet er for nuværende kommet igennem både første og anden bølge af restriktioner. Dog har aktivitetsniveauet for selskabets forretningsområde været meget negativt påvirket af konsekvenserne af Covid-19.

Hvis udbruddet af Corona-virus bliver langvarigt og myndighederne gennemfører yderligere tiltag for at dæmme op for smittespredningen i det kommende regnskabsår, kan de samfundsøkonomiske konsekvenser blive markante. I et sådant scenarie kan selskabet også blive påvirket stærkt negativt. Konsekvenserne af yderligere restriktioner i tilfælde af længerevarende udbrud og eventuelle økonomiske støttetiltag for at afbøde konsekvenserne af myndighedernes restriktioner er uden for selskabets kontrol.

Det er i sagens natur ikke muligt at foretage nogen endelig beløbsmæssig opgørelse af den økonomiske konsekvens af udbruddet af Corona-virus for selskabet på nuværende tidspunkt.

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

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. MAJ 2020 - 30. APRIL 2021**

		2020/21	2019/20
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>		<b>-3.853.878</b>	<b>344.705</b>
Personaleomkostninger.....	2	-485.960	-511.751
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-10.453	-107.435
Andre driftsomkostninger.....		-240.234	-12.436
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-4.590.525</b>	<b>-286.917</b>
Finansielle indtægter.....		754	0
Andre finansielle omkostninger.....		-203.935	-188.349
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>		<b>-4.793.706</b>	<b>-475.266</b>
Skat af årets resultat.....		598.897	101.853
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-4.194.809</b>	<b>-373.413</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-4.194.809	-373.413
<b>DISPONERET I ALT</b>		<b>-4.194.809</b>	<b>-373.413</b>



**BALANCE PR. 30. APRIL 2021**  
**AKTIVER**

	2021	2020
Grunde og bygninger .....	0	1.074.474
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	52.036	219.489
	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>52.036</b>	<b>1.293.963</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>52.036</b>	<b>1.293.963</b>
	<hr/>	<hr/>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer ....	1.082.732	3.239.617
	<hr/>	<hr/>
<b>Varebeholdninger</b>	<b>1.082.732</b>	<b>3.239.617</b>
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	1.041.599	1.174.902
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	75.830	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag .....	250.332	119.310
Andre tilgodehavender .....	12.287	1.810.615
	<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.380.048</b>	<b>3.104.827</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>753.350</b>	<b>678.850</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>3.216.130</b>	<b>7.023.294</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>AKTIVER</b>	<b>3.268.166</b>	<b>8.317.257</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**BALANCE PR. 30. APRIL 2021**  
**PASSIVER**

		2021	2020
Selskabskapital .....		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger .....		0	156.000
Overført resultat.....		-5.159.187	-1.120.378
<b>EGENKAPITAL</b>		<b>-5.034.187</b>	<b>-839.378</b>
Hensættelse til udskudt skat .....		0	348.565
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>		<b>0</b>	<b>348.565</b>
Kreditinstitutter.....		0	78.338
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>78.338</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....		0	75.000
Kreditinstitutter.....		177.374	2.885.776
Gæld til tilknyttede virksomheder .....		0	1.211.353
Anden gæld.....		8.120.979	4.551.603
Periodeafgrænsningsposter.....		4.000	6.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.302.353</b>	<b>8.729.732</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>		<b>8.302.353</b>	<b>8.808.070</b>
<b>PASSIVER</b>		<b>3.268.166</b>	<b>8.317.257</b>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2021	2020
Selskabskapital primo .....	125.000	125.000
<b>Selskabskapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Reserve for opskrivninger primo .....	156.000	156.000
Opløsning af tidligere års opskrivninger .....	-156.000	0
<b>Reserve for opskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>156.000</b>
Overført resultat, primo .....	-1.120.378	-746.965
Årets resultat .....	-4.194.809	-373.413
Opløsning af tidligere års opskrivninger .....	156.000	0
<b>Overført resultat ultimo</b>	<b>-5.159.187</b>	<b>-1.120.378</b>
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>-5.034.187</b>	<b>-839.378</b>

## NOTER

2021

2020

### 1 Usikkerhed ved indregning og måling

Der flere forhøjelser af anmeldte registreringsafgifter. Mange af disse er påklaget, og det er ledelsen forventning der opnås helt eller delvis medhold for en del af sagerne. Udfaldet af disse er dog behæftet med væsentlig usikkerhed. Ledelsen har indarbejdet et skøn over den forventede omkostning 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 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 ikke afsat beløb til dækning af eventuelle skatte- og moms krav som følge af denne sag i årsrapporten.

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.

### 2 Personaleomkostninger

Antal personer beskæftiget .....	2	2
Lønninger.....	454.394	478.396
Pensioner .....	18.000	18.000
Andre omkostninger til social sikring .....	13.566	15.355
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>485.960</b>	<b>511.751</b>

## NOTER

	2021	2020
	Gæld i alt primo	Restgæld efter 5 år
<b>3 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Kreditinstitutter.....	153.338	0
	<u>153.338</u>	<u>0</u>

### 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.

Selskabet har en igangværende sag med Skattestyrelsen omhandlende selskabsskat og merværdiafgift der knytter sig til handel med biler fra tidligere regnskabsår. Ledelsen er uenig i opgørelsen af kravet, og på denne baggrund har selskabets ledelse anket afgørelsen til Skatteankestyrelsen. Ledelsen forventer, at denne vil opnå helt eller overvejende medhold ved Skatteankestyrelsen eller subsidiært denne vil tilbagevise sagen til fornyet behandling hos Skattestyrelsen. Der er væsentlig usikkerhed om sagens udfald i Skatteankestyrelsen. Skulle Skatteankestyrelsen opnå helt eller delvist medhold i sagen vil det medføre et skatte- og afgiftskrav mod selskabet som ikke er indregnet i årsrapporten.

## NOTER

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement samt bankengagement for Bilhuset Arnum ApS 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 2.176.367 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

Ledelsen forventer at sikkerhedsstillelserne knyttet til ejendommene bortfalder som følge af selskabets salg af ejendommene,

Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger udgør 0 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 5.000.000. kr.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **GENERELT**

Årsregnskabet for YNF 164 Bilhuset ApS for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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. Der er i året konstateret et tab i året. Ledelsen er bevidst om selskabets forpligtelser overstiger selskabets aktiver på statustidspunktet. Det er ledelsens overbevisning, at de ledelsesmæssige tiltag foretaget for at øge indtjeningen i selskabet vil medføre, at selskabet opnår en væsentlig forbedring i indtjeningen det kommende år.

Ledelsen vurderer, at der er et tilstrækkeligt kapitalberedskab til rådighed for at fortsætte driften. Dette forudsætter kreditinstitutternes fortsatte finansiering af driften for de kommende 12 måneder samt aktivitetsniveauet for selskabets aktiviteter øges. Selskabet har været ramt af konsekvenserne af Covid-19.

Der flere forhøjelser af anmeldte registreringsafgifter. Mange af disse er påklaget, og det er ledelsen forventning der opnås helt eller delvis medhold for en del af sagerne. Udfaldet af disse er dog behæftet med væsentlig usikkerhed. Ledelsen har indarbejdet et skøn over den forventede omkostning i årsregnskabet.

På tidspunktet for aflæggelse af regnskabet er der ikke opnået tilsagn om fortsat finansiering fra kreditinstitutter. Ledelsen har fokus på salg af selskabets varebeholdninger og øvrige salgbare aktiver med henblik på finansiering af selskabets drift m.v.

### **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.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

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.

## **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**

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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

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	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0

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.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Varebeholdninger**

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

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

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 provenuet 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.