



Tlf.: 87 10 63 00
 randers@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Thors Bakke 4, 2.
 DK-8900 Randers C
 CVR-nr. 20 22 26 70

ANDERSEN, BROBAK OG SUNDBY AUTOMOBILER A/S

FREDERIKSHAVNSVEJ 256, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
 selskabets ordinære generalforsamling,
 den 1. februar 2024

Connie Andersen

CVR-NR. 85 35 67 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Andersen, Brobak og Sundby Automobiler A/S Frederikshavnsvej 256 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 85 35 67 12
	Stiftet: 24. november 1978
	Kommune: Hjørring
	Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Connie Andersen Keld Viffert Andersen Kristian Sundby Kirkedal
Direktion	Keld Viffert Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Skelagervej 15 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 1. februar 2024

Direktion:

Keld Viffert Andersen

Bestyrelse:

Connie Andersen

Keld Viffert Andersen

Kristian Sundby Kirkedal

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andersen, Brobak og Sundby Automobile A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på afsnittet om anvendt regnskabspraksis i årsregnskabet. Det fremgår heraf, at selskabets aktiver og passiver er optaget til realisationsværdier, hvilket således afviger fra årsregnskabslovens generelle bestemmelse om going concern.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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. 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 regnskabsbrugere 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning.
- 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 ledelsen 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 1. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27742

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er køb og salg af automobiler samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i år 2022-2023 realiseret et betydeligt tab. Selskabets aktiviteter er under afvikling og forventes afhændet i løbet af regnskabsåret 2023-2024. Under hensyntagen til denne beslutning aflægges regnskabet ikke under forudsætning af going concern, men i stedet måles de indregnede aktiver og forpligtelser til realisationsværdier. Dette har medført en ekstraordinær nedskrivninger i året på i alt 673 tkr. som omtalt i note 2. Der henvises i øvrigt til anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Selskabets drift og aktiviteter forventes afviklet/afhændet i løbet af regnskabsåret 2023-2024. Det er ledelsens forventning, at driften opretholdes i afviklingsfasen for at begrænse selskabets tab, men driftsunderskud må påregnes i afviklingsperioden, og dette underskud vil kunne blive betydeligt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	2.061.594	4.206.020
Personaleomkostninger.....	2	-4.191.297	-4.967.239
Af- og nedskrivninger.....	1	-760.353	-380.215
DRIFTSRESULTAT		-2.890.056	-1.141.434
Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer.....		61.304	6.014
Andre finansielle indtægter.....	3	15.909	44.897
Andre finansielle omkostninger.....		-1.012.623	-641.414
RESULTAT FØR SKAT		-3.825.466	-1.731.937
Skat af årets resultat.....	4	182.160	380.610
ÅRETS RESULTAT		-3.643.306	-1.351.327
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-3.643.306	-1.351.327
I ALT		-3.643.306	-1.351.327

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		3.000.001	3.829.109
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		109.958	133.148
Indretning af lejede lokaler.....		198.000	674.990
Materielle anlægsaktiver.....	5	3.307.959	4.637.247
Andre værdipapirer.....		244.066	182.762
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		306.500	300.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	550.566	482.762
ANLÆGSAKTIVER.....		3.858.525	5.120.009
Biler og reservedele.....		11.083.113	9.298.737
Varebeholdninger.....	7	11.083.113	9.298.737
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.248.715	1.196.735
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		78.028	85.950
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	357.615
Udsudte skatteaktiver.....		0	10.551
Andre tilgodehavender.....		142.754	269.238
Tilgodehavende selskabsskat.....		4.055	2.134
Tilgodehavende sambeskatningsgodtgørelse.....		333.985	24.739
Periodeafgrænsningsposter.....		41.318	65.290
Tilgodehavender.....		1.848.855	2.012.252
Likvider.....		12.245	9.834
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.944.213	11.320.823
AKTIVER.....		16.802.738	16.440.832

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		1.060.000	1.060.000
Reserve for opskrivninger.....		398.536	933.114
Overført overskud.....		-3.364.976	244.634
EGENKAPITAL.....		-1.906.440	2.237.748
Anden gæld.....		683.858	660.732
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	683.858	660.732
Gæld til pengeinstitutter.....		8.258.315	6.342.368
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.556.837	5.214.304
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.521	0
Anden gæld.....		1.742.759	1.634.591
Periodeafgrænsningsposter.....		465.888	351.089
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.025.320	13.542.352
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.709.178	14.203.084
PASSIVER.....		16.802.738	16.440.832
 Eventualposter mv.	 9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forventninger til fremtiden	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	1.060.000	933.114	244.634	2.237.748
Forslag til resultatdisponering.....			-3.643.306	-3.643.306
Andre lovpligtige bindinger				
Årets opskrivninger.....		-500.882		-500.882
Overførsler				
Ned- og afskrivninger.....		-33.696	33.696	0
Egenkapital 30. juni 2023.....	1.060.000	398.536	-3.364.976	-1.906.440

NOTER

Note

Særlige poster

1

Selskabet har i regnskabsåret nedskrevet værdi af indretning af lejede lokaler til 198 tkr. som følge af beslutningen omkring afvikling af selskabets aktiviteter og hermed måling af værdierne til realisationsværdier. Nedskrivningen beløber sig til 389 tkr.

Selskabet har i regnskabsåret endvidere valgt at nedskrive værdien af varebeholdninger med i alt 284 tkr. som følge af beslutningen om afvikling af selskabets aktiviteter og hermed måling af værdierne til realisationsværdier.

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	12	16	
Løn og gager.....	3.570.690	4.222.385	
Pensioner.....	504.797	605.210	
Andre omkostninger til social sikring.....	90.511	110.917	
Andre personaleomkostninger.....	25.299	28.727	
	4.191.297	4.967.239	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	21.358	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	15.909	23.539	
	15.909	44.897	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-134.236	0	
Regulering af udskudt skat.....	-47.924	-380.610	
	-182.160	-380.610	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2022.....	6.017.885	1.415.321	880.426	
Tilgang.....	0	73.221	0	
Kostpris 30. juni 2023.....	6.017.885	1.488.542	880.426	
Opskrivninger 1. juli 2022.....	1.728.000	0	0	
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger.....	-642.156	0	0	
Opskrivninger 30. juni 2023.....	1.085.844	0	0	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	3.916.776	1.282.173	205.436	
Nedskrivning.....	0	0	388.946	
Årets afskrivninger	186.952	96.411	88.044	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	4.103.728	1.378.584	682.426	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	3.000.001	109.958	198.000	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	2.489.056			
Finansielle anlægsaktiver				6
		Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....		82.586	300.000	
Tilgang.....		0	6.500	
Kostpris 30. juni 2023.....		82.586	306.500	
Værdireguleringer 1. juli 2022.....		100.176	0	
Årets værdireguleringer		61.304	0	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....		161.480	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		244.066	306.500	
Under finansielle anlægsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Danske børsnoterede aktier	
Dagsværdi 30. juni 2023.....			206.998	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			61.304	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Varebeholdninger			7
Biler og reservedele	11.083.113	9.298.737	
	11.083.113	9.298.737	

Langfristede gældsforpligtelser	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt	8
Anden gæld.....	683.858	0	578.504	660.732	
	683.858	0	578.504	660.732	

Eventualposter mv. **9**

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution for koncernselskaber og andre selskabers mellemværende med pengeinstitut.

Selskabet har indgået et lejemål med 12 måneders opsigelse. Den månedlige leje udgør pr. 30. juni 2023, 120 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for K. V. A. FINANS ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for egen gæld 8.258 tkr. samt andre selskabers mellemværende med pengeinstitut, har selskabet udstedt ejerpantebreve på i alt 6.000 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 3.000 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 8.258 tkr. samt andre selskabers mellemværende med pengeinstitut, er der stillet virksomhedspant nom. 11.000 tkr. omfattende lagre, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 4.758 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 8.258 tkr., er der stillet virksomhedspant nom. 3.000 tkr. omfattende lagre, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 4.758 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling.

Kreditinstitut har stillet garanti overfor leverandører på i alt 120 tkr. Beløbet er en del af den i balancen opførte gæld.

Forsikringsselskab har stillet garanti overfor skattestyrelsen på i alt 2.500 tkr. Beløbet er en del af den i balancen opførte gæld.

Til sikkerhed for gæld til nyvognsleverandører 4.456 tkr., har nyvognsleverandører ejendomsforbehold i nyvognslager, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 3.607 tkr.

Varebeholdninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 2.471 tkr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 30. juni 2023 udgør 2.184 tkr.

Forventninger til fremtiden**11**

Selskabets drift og aktiviteter forventes afviklet/afhændet i løbet af regnskabsåret 2023-2024. Det er ledelsens forventning, at driften opretholdes i afviklingsfasen for at begrænse selskabets tab, men driftsunderskud må påregnes i afviklingsperioden, og dette underskud vil kunne blive betydeligt.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Andersen, Brobak og Sundby Automobiles A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i Going concern forudsætning

Regnskabet er ikke aflagt under årsregnskabslovens generelle forudsætning om fortsat drift.

Forholdet har betydning for vurdering af visse aktivers nettorealisationsværdier og genvindingsværdier.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles i balancen til dagsværdi, med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

Dagsværdien for ejendommen vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Afskrivningsgrundlaget er dagsværdi med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	15-40 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Finansielle aktiver omfatter herudover unoterede porteføljeaktier som måles til kostpris.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.