BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Johannessen Biler A/S

Bernhard Bangs Alle 8 1 32, 2000 Frederiksberg
CVR-nr. 27 43 64 63

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.03.25

Jacob Lyng Johannessen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 28

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Johannessen Biler A/S
Bernhard Bangs Alle 8 1 32
2000 Frederiksberg
Telefon: 20 32 52 22
Hjemsted: Frederiksberg
CVR-nr.: 27 43 64 63
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jacob Lyng Johannessen

Bestyrelse

Nikolaj Vejlsgaard
Jacob Lyng Johannessen
Anne Lønstrup Johannessen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Johannessen Biler 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. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 24. marts 2025

Direktionen

Jacob Lyng Johannessen

Bestyrelsen

Nikolaj Vejlsgaard Formand	Jacob Lyng Johannessen	Anne Lønstrup Johannessen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Johannessen Biler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johannessen Biler A/S for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 revisorers 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.

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. 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 regnskabsbrugerne 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 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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.

Søborg, den 24. marts 2025

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Philip Heick-Poulsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34280

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat					
Nettoomsætning	69.552	497.276	493.380	546.660	478.905
Bruttofortjeneste	24.020	57.928	61.466	58.252	53.169
Indeks	45	109	116	110	100
Resultat af primær drift	18.814	8.221	10.987	10.700	5.694
Indeks	330	144	193	188	100
Finansielle poster i alt	939	-228	-141	-314	-254
Årets resultat	15.341	6.208	8.544	8.059	4.195
Balance					
Samlede aktiver	43.934	97.893	107.475	104.106	94.181
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	637	2.767	721	2.691
Egenkapital	41.723	26.382	28.173	26.729	23.670

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	45%	23%	31%	32%	17%
Bruttomargin	35%	12%	12%	11%	11%
Afkast af investeret kapital	36%	13%	16%	19%	11%
Overskudsgrad	27%	2%	2%	2%	1%

Nøgletal - fortsat -

	2024	2023	2022	2021	2020
Soliditet					
Soliditetsgrad	95%	27%	26%	26%	25%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	Årets resultat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital
Bruttomargin:	Bruttoresultat x 100 / Nettoomsætning
Afkast af investeret kapital:	EBITA x 100 / Gns. investeret kapital ekskl. goodwill
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på goodwill.
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejdskapital.
Overskudsgrad:	Resultat af primær drift x 100 / Nettoomsætning
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i starten af 2024 være ERA BILER, som var handel med biler og reservedele, finansiering og udførelse af bilreparationer, service og skadesreparationer.

Vi var autoriseret Toyota i alle 3 bilhuse og ligeledes Iveco forhandler i Hillerød.

Aktiviteterne blev solgt pr. 1. februar 2024 og siden har der ikke været aktivtet i selskabet udover afvikling af forpligtelser og inddrivelse af tilgodehavender.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 15.341.222 mod DKK 6.208.422 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 41.722.761.

Resultatet er påvirket af, at der alene har været drift i januar måned samt frasalg af selskabets aktiviteter inklusive goodwill.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et neutralt resultat før skat i niveauet DKK 0 for det kommende år. Selskabets aktiviteter er afviklet og der udestår således alene afvikling af de sidste aktiver og forpligtelser.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Nettoomsætning	**69.552.270**	**497.276.003**
	Andre driftsindtægter	17.147.981	963.715
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-60.557.711	-418.092.833
	Andre eksterne omkostninger	-2.122.200	-22.218.408
	Bruttofortjeneste	**24.020.340**	**57.928.477**
2	Personaleomkostninger	-5.061.399	-47.825.461
	Resultat før af- og nedskrivninger	**18.958.941**	**10.103.016**
3	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-144.790	-1.882.275
	Resultat af primær drift	**18.814.151**	**8.220.741**
4	Finansielle indtægter	1.055.306	404.186
5	Finansielle omkostninger	-116.521	-632.664
	Resultat før skat	**19.752.936**	**7.992.263**
6	Skat af årets resultat	-4.411.714	-1.783.841
	Årets resultat	**15.341.222**	**6.208.422**

7 Forslag til resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	5.004.765
8	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**0**	**5.004.765**
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	247.120	257.120
10	Deposita	0	1.781.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**247.120**	**2.038.120**
	Anlægsaktiver i alt	**247.120**	**7.042.885**
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	62.048.425
11	**Varebeholdninger i alt**	**0**	**62.048.425**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.881	11.838.003
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	42.200.205	11.894.753
14	Udskudt skatteaktiv	0	2.279.154
	Andre tilgodehavender	36.131	1.358.244
12	Periodeafgrænsningsposter	0	1.337.981
	Tilgodehavender i alt	**42.242.217**	**28.708.135**
	Likvide beholdninger	**1.444.720**	**93.462**
	Omsætningsaktiver i alt	**43.686.937**	**90.850.022**
	Aktiver i alt	**43.934.057**	**97.892.907**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
13	Selskabskapital	3.000.000	3.000.000
	Overført resultat	0	23.381.539
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	38.722.761	0
	Egenkapital i alt	**41.722.761**	**26.381.539**
15	Leasingforpligtelser	0	22.198.793
15	Anden gæld	0	4.951.403
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**0**	**27.150.196**
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	6.978.200
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	3.388.502
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	811.428
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	67.000	13.860.287
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.808.702
	Selskabsskat	2.132.560	1.699.368
	Anden gæld	11.736	15.814.685
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**2.211.296**	**44.361.172**
	Gældsforpligtelser i alt	**2.211.296**	**71.511.368**
	Passiver i alt	**43.934.057**	**97.892.907**

16 Eventualforpligtelser
17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	3.000.000	17.173.117	8.000.000
Betalt udbytte	0	0	-8.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	6.208.422	0
Saldo pr. 31.12.23	3.000.000	23.381.539	0
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	3.000.000	23.381.539	0
Forslag til resultatdisponering	0	-23.381.539	38.722.761
Saldo pr. 31.12.24	3.000.000	0	38.722.761

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2024 DKK	2023 DKK
Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	16.937.758	0

Selskabet har pr. 1. februar 2024 solgt aktiviteten af handel med biler og reservedele, finansiering og udførelse af bilreparationer, service og skadesreparationer.

	2024 DKK	2023 DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	4.297.890	41.414.647
Pensioner	654.104	5.681.803
Andre omkostninger til social sikring	109.405	729.011
I alt	5.061.399	47.825.461
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	95

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	80.000	1.910.000

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	144.790	1.882.275

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	715.419	298.905
Renteindtægter i øvrigt	339.887	103.388
Øvrige finansielle indtægter	0	1.893
I alt	1.055.306	404.186

	2024 DKK	2023 DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	83.039	545.716
Øvrige finansielle omkostninger	33.482	86.948
I alt	116.521	632.664

6. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	2.132.560	1.699.368
Årets regulering af udskudt skat	2.279.154	84.473
I alt	4.411.714	1.783.841

7. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	38.722.761	0
Overført resultat	-23.381.539	6.208.422
I alt	15.341.222	6.208.422

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	17.581.859
Afgang i året	-17.581.859
Kostpris pr. 31.12.24	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-12.577.094
Nedskrivninger i året	-144.790
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	12.721.884
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	0

9. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.24	257.120
Afgang i året	-10.000
Kostpris pr. 31.12.24	247.120
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	247.120

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	1.781.000
Afgang i året	-1.781.000
Kostpris pr. 31.12.24	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	0

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
11. Varebeholdninger		
Regnskabsmæssig værdi af varebeholdninger, der ikke ejes pr. 31.12.24	0	29.044.865
12. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte forsikringer	0	1.337.981

13. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	100	3.000.000

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK

14. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.24	2.279.154	2.363.627
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-2.279.154	-84.473
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.24	0	2.279.154

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	0	229.461
Varebeholdninger	0	289.831
Gældsforpligtelser	0	1.759.862
I alt	0	2.279.154

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Leasingforpligtelser	0	29.044.865
Anden gæld	0	5.083.531
I alt	0	34.128.396

16. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har ingen øvrige eventualforpligtelser pr. 31.12.24.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Johannessen Holding ApS, Frederiksberg	Ultimativt moderselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Johannessen Holding ApS, Frederiksberg.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest-værdi DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regn-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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 pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.