

Lindholm Biler A/S

Gl. Århusvej 241B, 8800 Viborg
CVR-nr. 32 76 80 40

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.05.25

Henrik Kastbjerg Bollerslev
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 34

Selskabet

Lindholm Biler A/S
Binavne: Lindholm Collection A/S
Gl. Århusvej 241B
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 32 76 80 40
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Kastbjerg Bollerslev
Thomas Bank Jakobsen

Bestyrelse

Allan Henneberg, formand
Henrik Kastbjerg Bollerslev
Thomas Bank Jakobsen
Jesper Slot
Frederik Anker Christensen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Bollerslev ApS, Viborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Lindholm 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 og pengestrømme 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.

Viborg, den 12. maj 2025

Direktionen

Henrik Kastbjerg Bollerslev Thomas Bank Jakobsen

Bestyrelsen

Allan Henneberg Henrik Kastbjerg Thomas Bank Jakobsen
Formand Bollerslev

Jesper Slot Frederik Anker
Christensen

Til kapitalejeren i Lindholm Biler A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Lindholm Biler A/S for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 og pengestrømme 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 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:

- 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.

Den uafhængige revisors 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Viborg, den 12. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26713

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	8.998	5.018	8.147	5.152	5.958
Finansielle poster i alt	-6.483	-3.678	-2.229	-1.106	-880
Årets resultat	1.862	1.157	4.569	685	3.942
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	169.412	203.809	120.676	104.384	117.014
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.062	14.498	4.924	812	656
Egenkapital	18.470	16.610	24.427	19.858	20.173
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	25.403	-64.236	-11.977	2.731	-3.795
Investeringer	-2.285	-9.943	-5.341	-1.635	-858
Finansiering	-23.232	74.294	17.305	18.984	-4.786
Årets pengestrømme	-114	115	-13	20.080	-9.439

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive handel og finansiering samt enhver aktivitet, der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 1.862.396 mod DKK 1.157.466 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.470.378.

2024 blev endnu et meget turbulent år i den Danske bilbranche, hvor den grønne omstilling fortsatte med stor styrke, men også hvor markedet i særdeleshed i første kvartal oplevede historiske store prisfald, på tværs af drivmidler.

Som altid når den slags sker, reagerer vi proaktivt og opportunistiske og afsøger muligheder i den nye markedssituation - og endnu engang lønnede denne indsats sig og skaffede os et positivt resultat. Selvom resultatet ikke lever op til vores forventninger forud for året, må vi - under de givne markedsforhold - stille os tilfredse.

I året kunne vi igen in-source vores værkstedsdrift, hvilket har krævet en del indsats og investering for at blive gen-implementeret - vi forventer positiv drift af vores værkstedsdrift i 2025.

Salgsmæssigt blev 2024 igen et all-time-high år for Lindholm, et faktum som stiller store krav til organisationen. Som følge heraf har vi investeret i en ny logistikløsning på vores pladser, som forøger vores kapacitet markant. Vi er endnu ikke mål med at få os organiseret optimalt, så der pågår også i 2025 et optimeringsarbejde på dette punkt.

2024 blev også året, hvor vores Youtube kanal, Lindholm TV, virkelig fik luft under vingerne og rundede 10.000 abonnenter og 200.000 visninger om måneden. Markedet har virkelig taget godt imod vores kanal, som er med til at positionere Lindholm som en markant spiller på det danske brugtbilmarked.

2025 bliver et optimerings år, hvor vi udover Servicecenteret, kommer til at fokusere på at finde det rigtige balance mellem afsætning og indtjening - vi tror på, at der et godt potentiale her.

Året kommer også til at byde på en opdateret registreringsafgifts-reform, hvilket vi naturligvis følger med interesse.

Resultatforventningen for 2024 var et resultat før skat på mellem 4.000 - 6.000 t.DKK. Årets resultat blev dermed ikke opnået, hvilket i høj grad skyldes markedsudviklingen i det første kvartal af 2024.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 3.000 - 5.000 for det kommende år.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici. De overordnede rammer for styring af finansielle risici er fastlagt i selskabets risikostyringspolitik. Politikken revurderes årligt og godkendes af bestyrelsen.

Renterisici

Selskabet har variabelt forrentede aktiver og forpligtelser i væsentligt omfang og er som følge heraf udsat for renterisici.

Likviditetsrisici

Selskabet er eksponeret over for likviditetsrisici som følge af de løbende aktiviteter og tilbagebetalingsaftaler for lånefinansiering. Selskabets likviditetsstyring er vital i relation til den løbende drift og betaling af finansielle forpligtelser, idet manglende likviditet kan medføre misligholdelse af lånevilkår, hvilket kan have væsentlige konsekvenser for selskabet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter primært udvikling af nye produkt- og markedsmuligheder samt teknisk udvikling i forbindelse hermed.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Frivillig redegørelse for samfundsansvar

For 2024 har vi for første gang fået udarbejdet en egentlig ESG-rapport, men afsæt i en dobbelt væsentlighedsanalyse. Det har været et omfattende arbejde og vi er meget tilfredse med resultatet - ikke mindst er vi meget tilfredse med at kunne konstatere, at Lindholm Skov i dag optager 56% af den CO2 vi som koncern udleder. Der henvises til koncernregnskabet for Bollerslev ApS, CVR.nr. 42 65 01 45.

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	31.776.738	26.793.965
1	Personaleomkostninger	-19.729.022	-19.909.098
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.047.716	6.884.867
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.717.683	-1.866.568
	Andre driftsomkostninger	-331.803	0
	Resultat af primær drift	8.998.230	5.018.299
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	267.567	867.865
3	Andre finansielle indtægter	1.107.182	806.655
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-60.000
4	Andre finansielle omkostninger	-7.857.477	-5.292.199
	Resultat før skat	2.515.502	1.340.620
	Skat af årets resultat	-653.106	-183.154
	Årets resultat	1.862.396	1.157.466
5	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	150.447	151.940
	Erhvervede rettigheder	2.668.737	1.894.227
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.819.184	2.046.167
	Indretning af lejede lokaler	3.548.432	3.814.564
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.808.172	8.081.584
7	Materielle anlægsaktiver i alt	10.356.604	11.896.148
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	1
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	300.148	300.148
9	Deposita	1.350.000	1.203.729
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.650.149	1.503.878
	Anlægsaktiver i alt	14.825.937	15.446.193
	Råvarer og hjælpematerialer	756.000	487.500
	Fremstillede varer og handelsvarer	100.148.128	123.612.247
	Varebeholdninger i alt	100.904.128	124.099.747
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	27.296.015	20.814.641
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.696.788	17.145.103
	Tilgodehavende selskabsskat	848.695	796.168
	Andre tilgodehavender	10.083.002	23.575.134
10	Periodeafgrænsningsposter	1.338.349	1.551.304
11	Tilgodehavender i alt	53.262.849	63.882.350
	Likvide beholdninger	418.801	380.436
	Omsætningsaktiver i alt	154.585.778	188.362.533
	Aktiver i alt	169.411.715	203.808.726

	31.12.24	31.12.23
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
12 Selskabskapital	510.000	510.000
Reserve for udviklingsomkostninger	117.346	118.514
Reserve for valutakursreguleringer	0	-6.576
Overført resultat	17.843.032	15.988.058
Egenkapital i alt	18.470.378	16.609.996
13 Hensættelser til udskudt skat	859.388	190.240
14 Andre hensatte forpligtelser	820.949	1.940.100
Hensatte forpligtelser i alt	1.680.337	2.130.340
15 Leasingforpligtelser	1.130.976	3.867.900
15 Gæld til tilknyttede virksomheder	15.497.585	38.340.469
15 Deposita	300.000	0
15 Anden gæld	1.541.362	1.592.793
Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.469.923	43.801.162
15 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.480.948	1.703.486
Gæld til øvrige kreditinstitutter	95.097.362	96.690.718
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.418.084	8.303.188
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.767.526	13.260.553
Gæld til tilknyttede virksomheder	618.608	0
Anden gæld	16.408.549	21.205.021
Periodeafgrænsningsposter	0	104.262
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	130.791.077	141.267.228
Gældsforpligtelser i alt	149.261.000	185.068.390
Passiver i alt	169.411.715	203.808.726
16 Eventualforpligtelser		
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Reserve for valutakurs- reguleringer	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	501.000	304.474	0	23.621.563	24.427.037
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	0	-1.542.732	-1.542.732
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	9.000	0	0	-4.415.573	-4.406.573
Korrigeret saldo pr. 01.01.23	510.000	304.474	0	17.663.258	18.477.732
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	0	-6.576	0	-6.576
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	-3.018.626	-3.018.626
Overførsler til/fra andre reserver	0	-185.960	0	185.960	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	1.157.466	1.157.466
Saldo pr. 31.12.23	510.000	118.514	-6.576	15.988.058	16.609.996
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24					
Saldo pr. 01.01.24	510.000	118.514	-6.576	15.988.058	16.609.996
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	-2.014	-2.014
Overførsler til/fra andre reserver	0	-1.168	6.576	-5.408	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	1.862.396	1.862.396
Saldo pr. 31.12.24	510.000	117.346	0	17.843.032	18.470.378

Pengestrømsopgørelse

Note	2024 DKK	2023 DKK
Årets resultat	1.862.396	1.157.466
19 Reguleringer	10.313.596	-3.386.827
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	23.195.619	-60.836.368
Tilgodehavender	7.223.709	-13.443.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.506.973	6.246.983
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-11.785.838	9.902.635
Andre hensatte forpligtelser	-1.119.150	1.865.100
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	32.197.305	-58.494.500
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.107.182	806.655
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-7.857.477	-5.292.199
Betalt selskabsskat	-43.721	-1.255.496
Pengestrømme fra driften	25.403.289	-64.235.540
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.297.173	-1.091.344
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.062.256	-14.497.996
Salg af materielle anlægsaktiver	3.220.983	5.978.630
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-300.000	-353.729
Salg af værdipapirer og kapitalandele	153.729	21.000
Pengestrømme fra investeringer	-2.284.717	-9.943.439
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	-1.745.207	59.042.115
Afdrag på leasingforpligtelser	-2.959.462	1.813.277
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	0	13.320.955
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	-18.775.958	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	300.000	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-51.431	117.672
Pengestrømme fra finansiering	-23.232.058	74.294.019
Årets samlede pengestrømme	-113.486	115.040
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	192.106	77.066
Likvide beholdninger ved årets slutning	78.620	192.106
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	78.620	192.106
I alt	78.620	192.106

	2024	2023
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	16.287.262	16.343.414
Pensioner	2.287.352	2.267.144
Andre omkostninger til social sikring	326.459	306.355
Andre personaleomkostninger	827.949	992.185
I alt	19.729.022	19.909.098

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	34	35
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	870.091	872.003
Pension til direktion	198.936	220.080

Vederlag til direktion	1.069.027	1.092.083
------------------------	-----------	-----------

Vederlag til bestyrelse	137.500	223.820
-------------------------	---------	---------

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.206.527	1.315.903
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	267.567	867.865
I alt	267.567	867.865

3. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	384.932	420.289
Øvrige finansielle indtægter	722.250	386.366
I alt	1.107.182	806.655

	2024 DKK	2023 DKK
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.434.271	846.963
Øvrige finansielle omkostninger	6.423.206	4.445.236
I alt	7.857.477	5.292.199

5. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.862.396	1.157.466
I alt	1.862.396	1.157.466

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.24	885.275	1.894.228
Tilgang i året	150.000	1.147.173
Kostpris pr. 31.12.24	1.035.275	3.041.401
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-733.335	0
Afskrivninger i året	-151.493	-372.664
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-884.828	-372.664
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	150.447	2.668.737

Udviklingsaktiviteterne omfatter primært udvikling af nye produkt- og markedsmuligheder samt teknisk udvikling i forbindelse hermed,

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	5.724.985	12.435.016
Tilgang i året	316.551	3.745.705
Afgang i året	0	-4.262.784
Kostpris pr. 31.12.24	6.041.536	11.917.937
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-1.910.420	-4.353.432
Afskrivninger i året	-582.684	-1.611.093
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	854.760
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-2.493.104	-5.109.765
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	3.548.432	6.808.172
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.24	0	2.557.340

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- tilknyttede virk- somheder og kapital- andele	
Kostpris pr. 01.01.24	88.473	443.148
Kostpris pr. 31.12.24	88.473	443.148
Opskrivninger pr. 01.01.24	-2.245.808	0
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	-2.015	0
Årets resultat fra kapitalandele	267.567	0
Opskrivninger pr. 31.12.24	-1.980.256	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	0	-143.000
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	1.891.784	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	1.891.784	-143.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	1	300.148
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Dattervirksomheder:		
DL Consulting GmbH, Tyskland		100%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	1.203.729
Tilgang i året	300.000
Afgang i året	-153.729
Kostpris pr. 31.12.24	1.350.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	1.350.000

31.12.24	31.12.23
DKK	DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	0	282.397
Periodisering vedrørende solgte biler	1.328.099	858.418
Klargøringsomkostninger vedrørende kommissionslager	10.250	410.489
I alt	1.338.349	1.551.304

11. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	19.115.827	39.773.338
--	------------	------------

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	510.000	510.000
I alt		510.000

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	190.240	204.148
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	-558.100
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	669.148	544.192
Udskudt skat pr. 31.12.24	859.388	190.240

14. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforplig- telser	Andre hensatte forpligtelser
Forpligtelser pr. 01.01.24	48.000	1.892.100
Anvendt i året	-4.895.500	-1.892.100
Hensat i året	4.973.356	695.094
Forpligtelser pr. 31.12.24	125.856	695.094
	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	820.950	1.940.100
----------------------------	---------	-----------

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Leasingforpligtelser	1.480.948	0	2.611.924	5.571.386
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	15.497.585	38.340.469
Deposita	0	300.000	300.000	0
Anden gæld	0	1.541.362	1.541.362	1.592.793
I alt	1.480.948	1.841.362	19.950.871	45.504.648

16. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 39 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 52.

Selskabet har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 180 måneder og en ydelse det kommende år på t.DKK 5.400 og en samlet ydelse i hele perioden på t.DKK 81.000.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 34.562.

Selskabet har stillet kaution for Nova Kolshøjen Holding ApS og Bollerslev Ejendomme ApS's gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. De nævnte selskabers gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en betalingsgaranti på t.DKK 7.500 overfor Skattestyrelsen.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Bollerslev ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har afgivet tilbagekøbserklæring, og dermed opnået en tilbagekøbsforpligtelse overfor leasingselskaber med udgangspunkt i de i leasingkontrakterne indregnede restværdier. De gældende leasingkontrakter har en scrapværdi på i alt t.DKK 93.055. Af disse scrapværdier forfalder t.DKK 63.864 i det kommende år. Det er ledelsens opfattelse, at disse ikke vil påvirke selskabets økonomiske stilling ud over forpligtelser, der er indregnet i balancen pr. 31.12.24.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 95.097 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 35.000 og t.DKK 120.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.24 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Varebeholdninger t.DKK 100.148
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 27.296

Til sikkerhed for gæld til leasingselskaber på t.DKK 2.612 er der givet pant i leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi t.DKK 2.557.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Henrik Kastbjerg Bollerslev, Kolshøjen 10, 8800 Viborg	Ultimativ ejer
Bollerslev ApS, Viborg	Ultimativ moder
Lindholm Holding Viborg A/S, Viborg	Mellemliggende moderselskab

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Bollerslev ApS, Viborg.

	2024 DKK	2023 DKK
19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-144.512	-14.356
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.717.683	1.866.568
Andre driftsomkostninger	331.803	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-267.567	-867.865
Finansielle indtægter	-1.107.182	-806.655
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	60.000
Finansielle omkostninger	7.857.477	5.292.199
Skat af årets resultat	653.106	183.154
Øvrige reguleringer	272.788	-9.099.872
I alt	10.313.596	-3.386.827

20. 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.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret væsentlige fejl i årsregnskabet for 2023.

Manglende nedskrivning af varelager, andre tilgodehavender og tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Selskabet har konstateret 3 fejl i årsregnskabet for 2023, som tilsammen udgør væsentlige fejl. Varelageret var indregnet til en for høj værdi, da der var sket systemmæssig fejl ved aktivering af interne timer på værkstedet. Datterselskabet var indregnet til 0 DKK, da der var negativ indre værdi. Den negative indre værdi skulle dog have været indregnet og nedskrevet over tilgodehavende hos datterselskabet. Der er konstateret at et indregnet tilgodehavende primo som ikke var et tilgodehavende. Varelageret, andre tilgodehavender og tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er som konsekvens heraf korrigeret. Rettelsen af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2023 med t.DKK 3.592. Pr. 31.12.23 reduceres egenkapitalen med t.DKK 5.135. Fejlen indebærer en reduceres balancesum på t.DKK 5.135 pr. 31.12.23. Sammenligningstal for 2023 er tilrettet. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

Sammenligningstal for 2023 er tilrettet i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interesses kontrol anvendes book-value metoden. Sammenlægningen anses for gennemført fra begyndelsen af regnskabsåret uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

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 finansiell 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.

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 leasingydelse, 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.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

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, og gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-7	0
Erhvervede rettigheder	7	0
Indretning af lejede lokaler	1-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-8	2.975.950

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, 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.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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 regnskabsmæssige 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

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 balan-cen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Urealiserede valutakursgevinster og -tab ved omregning af nettoinvesteringen i selvstændige udenlandske enheder, indregnes under egenkapitalen i reserve for valutakursreguleringer. Reserven opløses, når de selvstændige udenlandske enheder afhændes.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisation sværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garanti perioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisation sværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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 nettorealisation sværdi.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.