


Vejlebo & Larsen ApS

Mellemvang 1, 4300 Holbæk


CVR-nr. 13 72 40 32

Årsrapport for perioden

1. oktober 2023 til 30. september 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. marts 2025

Johnny Vejlebo Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	8
Balance 30. september	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Vejlebo & Larsen ApS.

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. september 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 31. marts 2025

Direktion

Johnny Vejlebo Nielsen

Allan Bækgaard Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Vejlebo & Larsen ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vejlebo & Larsen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 31. marts 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Sadolin Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne33281

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vejlebo & Larsen ApS Mellemvang 1 4300 Holbæk CVR-nr.: 13 72 40 32 Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024 Stiftet: 15. december 1989 Hjemsted: Holbæk
Direktion	Johnny Vejlebo Nielsen Allan Bækgaard Larsen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat af primær drift	-1.371	1.805	-341	3.120	5.930
Resultat af finansielle poster	-1.961	-1.803	-879	-485	-668
Årets resultat	-2.604	1	-958	2.043	4.080
Balance					
Balancesum	38.938	63.264	58.529	64.313	69.193
Egenkapital	4.325	6.929	6.929	9.887	9.843
Antal medarbejdere	51	56	58	58	55

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive automobilforretning med salg af nye og brugte biler, reservedele samt bilreparation i forbindelse hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023/24 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på DKK 2.604.162, og selskabets balance pr. 30. september 2024 udviser en egenkapital på DKK 4.325.031.

Resultatet for 2023/24 er klart påvirket af inflation, leveranceproblemer samt høje priser, som har bevirket manglende nyvognssalg og manglende brugte byttebiler.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der er i året foretaget kapacitetstilpasninger, som først vil få fuld effekt i det kommende regnskabsår. Der forventes således et positivt driftsresultat for det kommende år, hvilket understøttes af en positiv drift i det nye regnskabsårs første måneder.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		22.326.760	28.147.204
Personaleomkostninger	1	-21.759.597	-23.420.658
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.937.839	-2.921.059
Resultat før finansielle poster		-1.370.676	1.805.487
Finansielle indtægter	2	228.595	165.792
Finansielle omkostninger	3	-2.189.348	-1.968.369
Resultat før skat		-3.331.429	2.910
Skat af årets resultat	4	727.267	-2.313
Årets resultat		-2.604.162	597
Resultatdisponering	5		

Balance 30. september

	Note	2024 DKK	2023 DKK
Aktiver			
Goodwill		1.818.880	2.192.710
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.818.880	2.192.710
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	6.482.046	6.398.854
Indretning af lejede lokaler	7	3.550.940	3.641.029
Materielle anlægsaktiver		10.032.986	10.039.883
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	362.006	327.674
Deposita	8	2.185.128	2.148.801
Finansielle anlægsaktiver		2.547.134	2.476.475
Anlægsaktiver i alt		14.399.000	14.709.068
Færdigvarer og handelsvarer		16.316.641	38.575.024
Varebeholdninger		16.316.641	38.575.024
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.618.238	6.160.865
Andre tilgodehavender		413.573	928.217
Udskudt skatteaktiv		251.704	0
Selskabsskat		131.702	7.702
Periodeafgrænsningsposter	9	227.131	308.745
Tilgodehavender		5.642.348	7.405.529
Likvide beholdninger		2.579.690	2.574.824
Omsætningsaktiver i alt		24.538.679	48.555.377
Aktiver i alt		38.937.679	63.264.445

Balance 30. september

	Note	2024 DKK	2023 DKK
Passiver			
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		3.325.031	5.929.193
Egenkapital		4.325.031	6.929.193
Hensættelse til udskudt skat		0	473.797
Hensatte forpligtelser i alt		0	473.797
Andre kreditinstitutter		87.634	829.184
Anden gæld		2.132.989	1.863.007
Selskabsdeltagere og ledelse		11.552.820	12.123.658
Langfristede gældsforpligtelser	10	13.773.443	14.815.849
Banker	10	6.394.874	3.656.797
Kreditinstitutter	10	820.775	900.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.576.022	15.243.565
Anden gæld		6.276.181	10.101.569
Leasingforpligtelser		5.771.353	11.143.675
Kortfristede gældsforpligtelser		20.839.205	41.045.606
Gældsforpligtelser i alt		34.612.648	55.861.455
Passiver i alt		38.937.679	63.264.445
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	5.929.193	6.929.193
Årets resultat	0	-2.604.162	-2.604.162
Egenkapital 30. september	<u>1.000.000</u>	<u>3.325.031</u>	<u>4.325.031</u>

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	19.639.938	21.405.141
Pensioner	1.910.448	1.778.795
Andre omkostninger til social sikring	196.922	227.715
Andre personaleomkostninger	12.289	9.007
	21.759.597	23.420.658
Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion	1.101.862	1.157.900
	1.101.862	1.157.900
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	51	56
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	228.595	165.792
	228.595	165.792
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	234.738	0
Andre finansielle omkostninger	1.954.610	1.968.369
	2.189.348	1.968.369

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	61
Årets udskudte skat	-727.267	2.252
	<u>-727.267</u>	<u>2.313</u>
5 Resultatdisponering		
Overført resultat	-2.604.162	597
	<u>-2.604.162</u>	<u>597</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. oktober		3.738.300
Kostpris 30. september		<u>3.738.300</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober		1.545.589
Årets afskrivninger		<u>373.831</u>
Af- og nedskrivninger 30. september		<u>1.919.420</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september		<u>1.818.880</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. oktober	7.044.854	11.174.584	18.219.438
Tilgang i årets løb	14.225.861	0	14.225.861
Afgang i årets løb	-6.544.824	0	-6.544.824
Kostpris 30. september	<u>14.725.891</u>	<u>11.174.584</u>	<u>25.900.475</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	7.601.317	7.533.556	15.134.873
Årets afskrivninger	1.474.018	584.032	2.058.050
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-831.490	0	-831.490
Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger	0	-493.944	-493.944
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>8.243.845</u>	<u>7.623.644</u>	<u>15.867.489</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>6.482.046</u>	<u>3.550.940</u>	<u>10.032.986</u>

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	Deposita
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	221.456	2.185.128
Kostpris 30. september	221.456	2.185.128
Opskrivninger 1. oktober	106.218	0
Årets opskrivninger	34.332	0
Opskrivninger 30. september	140.550	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	362.006	2.185.128

Den urealiserede gevinst af selskabets beholdning af andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet som finansielle aktiver og som er indregnet til dagsværdi pr. balancedagen udgør t.kr. 140. Årets regulering indregnet i resultatopgørelsen udgør t.kr. 34.

Unoterede værdipapirer er opjort til dagsværdi, på grund af oplyst dagsværdi af unoterede værdipapirer.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, samt vægtafgift.

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	2024 DKK	2023 DKK
Andre kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	87.634	829.184
Langfristet del	87.634	829.184
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	820.775	900.000
Kortfristet del	820.775	900.000
	908.409	1.729.184
Selskabsdeltagere og ledelse		
Mellem 1 og 5 år	11.552.820	12.123.658
Langfristet del	11.552.820	12.123.658
Kortfristet del	0	0
	11.552.820	12.123.658
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	2.132.989	1.863.007
Langfristet del	2.132.989	1.863.007
Inden for et år	17.471	0
Øvrig kortfristet anden gæld	6.258.710	10.101.569
Kortfristet del	6.276.181	10.101.569
	8.409.170	11.964.576

11 Eventualforpligtelser

Ejendomsforbehold lager

Lager af nye vogne udgør pr. 30/9 2024 DKK 1.725.313.

Leverandøren har ejendomsforbehold i DKK 1.725.313 af lageret.

Lager af brugte vogne udgør pr. 30/9 2024 DKK 5.179.431.

Finansieringsselskab (leasing) har ejendomsforbehold i DKK 6.219.646 af lageret.

Herudover er der ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 30. september 2024.

Leje- og leasingforpligtelser

Noter

11 Eventualforpligtelser (fortsat)

Selskabets samlede leje- og leasingforpligtelser i restløbetiden udgør tkr. 14.690 pr. 30. september 2024.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement hos pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på t.kr. 15.000 i simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og driftsmateriel, drivmidler og andre hjælpestoffer og goodwill.

Til sikkerhed for mellemværende med finansieringsselskab (lagerfinansieringsramme), er der herudover afgivet virksomhedspant på tkr. 28.000 med pant i motorkørertøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret (og tinglyst pantsætningsforbud).

13 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

JOHNNY VEJLEBO NIELSEN, HOLDING ApS CVR 21640905 - ejer
Roskilde

Johnny Vejlebo Nielsen - ledelse
Roskilde

Allan Bækgaard Larsen - ledelse
Sorø

Transaktioner

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet JOHNNY VEJLEBO NIELSEN, HOLDING ApS. Regnskabet kan rekvireres på moderselskabets adresse: Frederiksborgvej 208, 4000 Roskilde.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vejlebo & Larsen ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §86, stk. 4. undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Opgørelse af goodwill

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, leasingindtægter samt driftserstatninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, rentetillæg og -fradrag vedrørende selskabsskat, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler	3-20 år	17 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, der ikke måles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindingsværdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedeposita, der måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt andre finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Beholdning af nye automobiler og kurante reservedele og materialer er indregnet til anskaffelsværdi.

Beholdning af brugte automobiler er indregnet til indbytningspriser med fradrag af en individuelt vurderet nedskrivning.

Reservedele der er mindre omsættelige er indregnet til anskaffelsværdi med fradrag af en beregnet nedskrivning.

Igangværende arbejder er indregnet til direkte kostpriser for materialer og lønninger.

En del af selskabets varelager (biler) finansieres via leasingkontrakter. Disse biler indregnes i balancen med et beløb svarende til den værdi, kontrakterne ville kunne indfries til på statustidspunktet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter og kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi.

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 efter 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, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

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. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.