

MIDTBUS JYLLAND A/S
HERREDSVEJEN 106, 9632 MØLDRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. maj 2023

Morten Bondgaard Godsk

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	MIDTBUS JYLLAND A/S Herredsvejen 106 9632 Møldrup
	CVR-nr.: 32 14 49 50
	Stiftet: 4. maj 2009
	Kommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Bondgaard Godsk, formand Tove Søndergaard Kim Rønning Christensen
Direktion	Kim Rønning Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Nykredit Holstebrovej 2 8800 Viborg
	Sydbank Jernbanegade 6 8800 Viborg
Advokat	Dahl Advokatpartnerselskab Lundborgvej 18 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for MIDTBUS JYLLAND 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 2. maj 2023

Direktion:

Kim Rønning Christensen

Bestyrelse:

Morten Bondgaard Godsk
Formand

Tove Søndergaard

Kim Rønning Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i MIDTBUS JYLLAND A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MIDTBUS JYLLAND A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Viborg, den 2. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive vognmandsvirksomhed, herunder bus- og taxakørsel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 3.470 TDKK, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 8.759 TDKK.

Selskabet var i 2020 og 2021 kraftigt påvirket af Covid-19 pandemien. I 2022 har selskabet opereret på mere normaliserede markedsvilkår og ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	42.301.341	32.469.070
Personaleomkostninger.....	2	-31.761.078	-23.420.706
Af- og nedskrivninger.....		-5.101.270	-5.685.828
Andre driftsomkostninger.....		0	-14.685
DRIFTSRESULTAT		5.438.993	3.347.851
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		242.288	0
Andre finansielle indtægter.....	3	12.704	14.573
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.244.536	-1.430.090
RESULTAT FØR SKAT		4.449.449	1.932.334
Skat af årets resultat.....	5	-979.000	-427.502
ÅRETS RESULTAT		3.470.449	1.504.832
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	500.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		242.288	0
Overført resultat.....		3.228.161	1.004.832
I ALT		3.470.449	1.504.832

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		100.000	125.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	100.000	125.000
Grunde og bygninger.....		3.003.031	2.489.804
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		31.375.043	30.528.933
Indretning af lejede lokaler.....		36.435	43.374
Materielle anlægsaktiver.....	7	34.414.509	33.062.111
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		322.288	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		500.010	550.010
Finansielle anlægsaktiver.....	8	822.298	550.010
ANLÆGSAKTIVER.....		35.336.807	33.737.121
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.154.562	1.705.694
Varebeholdninger.....		2.154.562	1.705.694
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.322.500	3.006.810
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		324.385	311.790
Andre tilgodehavender.....		179.170	534.691
Tilgodehavende selskabsskat.....		51	123
Periodeafgrænsningsposter.....		597.023	535.949
Tilgodehavender.....		6.423.129	4.389.363
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	9	8.240	8.480
Værdipapirer.....		8.240	8.480
Likvide beholdninger.....		1.081.808	38.283
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.667.739	6.141.820
AKTIVER.....		45.004.546	39.878.941

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		555.555	555.555
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		242.288	0
Overført resultat.....		7.961.542	4.733.381
Forslag til udbytte.....		0	500.000
EGENKAPITAL.....		8.759.385	5.788.936
Hensættelse til udskudt skat.....		2.297.000	1.318.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		2.297.000	1.318.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.371.018	1.444.562
Banklån.....		3.058.887	5.266.350
Leasingforpligtelser.....		13.874.806	14.071.168
Feriepengeindefrysning.....		176.273	172.647
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	18.480.984	20.954.727
Gæld til realkreditinstitutter.....		76.307	96.586
Gæld til pengeinstitutter.....		4.755.700	3.056.573
Leasingforpligtelser.....		4.295.545	3.266.540
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		526.827	148.064
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.548.900	2.285.622
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		80.000	0
Anden gæld.....		2.183.898	2.963.893
Kortfristede gældsforpligtelser.....		15.467.177	11.817.278
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		33.948.161	32.772.005
PASSIVER.....		45.004.546	39.878.941
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	555.555	0	4.733.381	500.000	5.788.936
Forslag til resultatdisponering.....		242.288	3.228.161		3.470.449
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-500.000	-500.000
Egenkapital 31. december 2022.....	555.555	242.288	7.961.542	0	8.759.385

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har sidste år modtaget et samlet kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker i forbindelse med Covid-19 på 1.465 tkr. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og er dermed indeholdt i bruttofortjenesten.			
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	69	59	
Løn og gager	27.315.778	20.015.553	
Pensioner	2.787.844	2.159.665	
Andre omkostninger til social sikring	507.117	403.875	
Andre personaleomkostninger	1.150.339	841.613	
	31.761.078	23.420.706	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	12.472	11.058	
Finansielle indtægter i øvrigt	232	3.515	
	12.704	14.573	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.244.536	1.430.090	
	1.244.536	1.430.090	
Skat af årets resultat			5
Regulering af udskudt skat	979.000	427.502	
	979.000	427.502	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022		285.000	
Kostpris 31. december 2022		285.000	
Afskrivninger 1. januar 2022		160.000	
Årets afskrivninger		25.000	
Afskrivninger 31. december 2022		185.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		100.000	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2022.....	2.873.363	48.147.339	536.894
Tilgang.....	620.162	8.119.507	0
Afgang.....	0	-3.308.323	0
Kostpris 31. december 2022.....	3.493.525	52.958.523	536.894
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	383.556	17.618.409	493.520
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-997.323	0
Årets afskrivninger	106.938	4.962.394	6.939
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	490.494	21.583.480	500.459
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	3.003.031	31.375.043	36.435
Finansielle leasingaktiver.....		22.982.629	

Finansielle anlægsaktiver

8

	Kapitalandele i dattervirk-somheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2022.....	0	550.010
Tilgang.....	80.000	0
Afgang.....	0	-50.000
Kostpris 31. december 2022.....	80.000	500.010
Årets resultat	242.288	0
Værdireguleringer 31. december 2022.....	242.288	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	322.288	500.010

Andre værdipapirer og kapitalandele

9

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Dansk aktier
Dagsværdi 31. december 2022.....	8.240
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	-240

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

10

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.447.325	76.307	1.044.586	1.541.148
Banklån.....	5.225.254	2.166.367	113.823	7.771.763
Leasingforpligtelser.....	18.170.351	4.295.545	891.515	17.337.708
Feriepengeindefrysning.....	176.273	0	125.164	172.647
	25.019.203	6.538.219	2.175.088	26.823.266

Eventualposter mv.

11

Eventualforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Huslejeforpligtelser med en uopsigelsesperiode på:		
Inden for 1 år.....	221.388	248.388
Mellem 1 og 5 år.....	0	81.000
	221.388	329.388

Selskabets pengeinstitutter har overfor trafikkselskaber, kommuner, rejsegarantifonden og DLR stillet garantier på samlet 1.947 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KAS HOLDING MØLDRUP ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****12**

Til sikkerhed for bankgæld på 4.000 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr, ejerpantebreve på nominelt 800 tkr., 3.425 tkr. og 9.200 tkr.

Virksomhedspantet på nominelt 3.000 tkr. giver pant i simple fordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser, med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 på 5.323 tkr.

Ejerpantebrevet på nominelt 800 tkr. giver pant i grunde og bygninger, med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 på 3.003 tkr.

Ejerpantebrevet på nominelt 3.425 tkr. giver pant i busser og biler, med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 på 312 tkr.

Ejerpantebrevet på nominelt 9.200 tkr. giver pant i busser og biler, med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 på 4.670 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 1.190 tkr. har virksomheden stillet et ejerpantebrev på nominelt 9.200 tkr., som giver pant i busser og biler, med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022 på 4.670 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 1.447 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.003 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MIDTBUS JYLLAND A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af kørsel indregnes i resultatopgørelsen, såfremt kørslen har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	200.000 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-50 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 kr.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Leasingkontrakter, hvor det leasede aktiv har en blandet momsmæssig benyttelse, indregnes i balancen ekskl. moms og den ikke fradragsberettigede moms på leasingydelserne indregnes løbende i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ved fusion af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter leasingdeposita samt sikkerhedsstillelse overfor SKAT, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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