

MIDTBUS JYLLAND A/S
HERREDSVEJEN 106, 9632 MØLDRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. maj 2022

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.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

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	Sydbank Jernbanegade 6 8800 Viborg Danske Andelskassers Bank A/S Baneskellet 1, Hammershøj 8830 Tjele
Advokat	Andersen Partners Jernbanegade 31 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 25. maj 2022

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

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MIDTBUS JYLLAND A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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 revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til ledelse

Selskabet har i strid med selskabslovens §210, stk. 1 ydet lån til selskabets ledelse på 12.875 kr., og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet opstod i 2020 og er indfriet i 2021.

Viborg, den 25. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32221

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på 1.505 TDKK, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 5.789 TDKK.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende særligt under de givne omstændigheder og herunder de påvirkninger, der har været som følge af Covid-19 pandemien i starten af regnskabsåret.

I starten af 2021 blev selskabet fusioneret med datterselskabet, Midtbus 2015 ApS. Sammenligningstal er tilrettet således de omfatter regnskabstallene for det fusionerede selskab.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	32.149.405	25.376.931
Personaleomkostninger.....	2	-23.101.041	-19.613.150
Af- og nedskrivninger.....		-5.685.828	-3.825.926
Andre driftsomkostninger.....		-14.685	-178.400
DRIFTSRESULTAT		3.347.851	1.759.455
Andre finansielle indtægter.....	3	14.573	6.673
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.430.090	-1.406.206
RESULTAT FØR SKAT		1.932.334	359.922
Skat af årets resultat.....	5	-427.502	-80.443
ÅRETS RESULTAT		1.504.832	279.479
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	200.000
Overført resultat.....		1.004.832	79.479
I ALT		1.504.832	279.479

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		125.000	3.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	125.000	3.000
Grunde og bygninger.....		2.489.804	2.596.739
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		30.528.933	29.295.562
Indretning af lejede lokaler.....		43.374	97.062
Materielle anlægsaktiver.....	7	33.062.111	31.989.363
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		550.010	250.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	550.010	250.000
ANLÆGSAKTIVER.....		33.737.121	32.242.363
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.705.694	1.263.383
Varebeholdninger.....		1.705.694	1.263.383
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.006.810	2.029.732
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		311.790	150.522
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	9	0	12.875
Andre tilgodehavender.....		534.691	1.266.338
Tilgodehavende selskabsskat.....		123	99
Periodeafgrænsningsposter.....		535.949	334.060
Tilgodehavender.....		4.389.363	3.793.626
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	10	8.480	5.840
Værdipapirer.....		8.480	5.840
Likvide beholdninger.....		38.283	39.108
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		6.141.820	5.101.957
AKTIVER.....		39.878.941	37.344.320

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		555.555	555.555
Overført resultat.....		4.733.381	3.728.549
Forslag til udbytte.....		500.000	200.000
EGENKAPITAL.....		5.788.936	4.484.104
Hensættelse til udskudt skat.....		1.318.000	890.498
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.318.000	890.498
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.444.562	1.541.806
Banklån.....		5.266.350	4.219.733
Leasingforpligtelser.....		14.071.168	11.747.254
Feriepengeindefrysning.....		172.647	170.726
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	20.954.727	17.679.519
Gæld til realkreditinstitutter.....		96.586	95.896
Gæld til pengeinstitutter.....		3.056.573	5.794.406
Leasingforpligtelser.....		3.266.540	3.289.791
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		148.064	209.463
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.285.622	1.207.925
Anden gæld.....		2.963.893	3.692.718
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.817.278	14.290.199
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		32.772.005	31.969.718
PASSIVER.....		39.878.941	37.344.320
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	555.555	3.728.549	200.000	4.484.104
Forslag til resultatdisponering.....		1.004.832	500.000	1.504.832
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-200.000	-200.000
Egenkapital 31. december 2021.....	555.555	4.733.381	500.000	5.788.936

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har 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. Sidste år modtog selskabet et samlet beløb på 2.178 tkr. i kompensation i forbindelse med Covid-19.			
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	59	53	
Løn og gager	19.695.888	16.657.412	
Pensioner	2.159.665	2.057.075	
Andre omkostninger til social sikring	403.875	367.061	
Andre personaleomkostninger	841.613	531.602	
	23.101.041	19.613.150	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	11.058	5.237	
Finansielle indtægter i øvrigt	3.515	1.436	
	14.573	6.673	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.430.090	1.406.206	
	1.430.090	1.406.206	
Skat af årets resultat			5
Regulering af udskudt skat	427.502	80.443	
	427.502	80.443	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021		160.000	
Tilgang		125.000	
Kostpris 31. december 2021		285.000	
Afskrivninger 1. januar 2021		157.000	
Årets afskrivninger		3.000	
Afskrivninger 31. december 2021		160.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		125.000	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2021.....	2.873.363	44.859.672	536.894
Tilgang.....	0	8.330.700	0
Afgang.....	0	-5.043.030	0
Kostpris 31. december 2021.....	2.873.363	48.147.342	536.894
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	276.624	15.564.110	439.832
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-2.447.055	0
Årets afskrivninger	106.935	4.501.354	53.688
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	383.559	17.618.409	493.520
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	2.489.804	30.528.933	43.374
Finansielle leasingaktiver.....		21.207.857	

Finansielle anlægsaktiver

8

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	250.000
Tilgang.....	300.010
Kostpris 31. december 2021.....	550.010
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	550.010

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse

9

Tilgodehavende hos direktionen opstod i 2020 på i alt 12.875 kr. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10,00%, p.t. svarende til 10,05%. Lånet er indfriet i 2021. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

10

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Dansk aktier
Dagsværdi 31. december 2021.....	8.480
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	2.640

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

11

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.541.148	96.586	1.059.723	1.637.702
Banklån.....	7.771.763	2.505.413	1.743.681	5.982.533
Leasingforpligtelser.....	17.337.708	3.266.540	236.001	15.037.045
Feriepengeindefrysning.....	172.647	0	172.647	170.726
	26.823.266	5.868.539	3.212.052	22.828.006

Eventualposter mv.

12

Eventualforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Huslejeforpligtelser med en uopsigelsesperiode på:		
Inden for 1 år.....	248.388	348.279
Mellem 1 og 5 år.....	81.000	206.000
	329.388	554.279

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter. Disse er medtaget som gældsposter og udløber i perioden frem til 31. juli 2028.

Selskabet har overfor trafikkselskaber, kommuner, rejsegarantifonden og DLR stillet garanti på hhv. 1.129 tkr., 450 tkr., 300 tkr. og 94 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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

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

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13

Til sikkerhed for bankgæld på 2.681 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser, med en regnskabsmæssig værdi på 3.007 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 1.541 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 2.490 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev overfor pengeinstitut på i nom. 800 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Selskabet har til sikkerhed for bankgæld givet ejerpanter på nominelt 3.425 tkr. og 9.200, der giver pant i busser og biler til en samlet regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2021 på 5.776 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MIDTBUS JYLLAND A/S for 2021 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen og balance er tilpasset, da den 1. januar 2021 blev fusioneret med datterselskabet, Midtbus 2015 ApS. Sammenligningstal er tilrettet således de omfatter regnskabsstallene for det fusionerede selskab. Samlet set er balancesummen korrigeret med -2.344.062 kr. og effekten på egenkapitalen er 0 kr.

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 fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

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.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.