



Ruby Rejser ApS

Europaplads 16, 1.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 18422298

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
16.12.2021

Mads Bygballe Christiansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	8
Balance pr. 30.09.2021	9
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ruby Rejser ApS
Europaplads 16, 1.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 18422298
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Peter Bager, formand
Tony Dimitris Lund-Burmeister
Michael Bygballe Christiansen
Mads Bygballe Christiansen

Direktion

Mads Bygballe Christiansen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for Ruby Rejser ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 16.12.2021

Direktion

Mads Bygballe Christiansen

adm. dir.

Bestyrelse

Peter Bager

formand

Tony Dimitris Lund-Burmeister

Michael Bygballe Christiansen

Mads Bygballe Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ruby Rejser ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ruby Rejser ApS for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 16.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af salg af specielle og unikke rejser, i høj grad rettet mod aktiv ferie, eksempelvis cykling, vandreture og skiferier. Rejserne udbydes som individuelle-, fælles- og grupperejser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 96 t.kr. mod et underskud på 2.927 t.kr. sidste år, hvilket ledelsen anser som tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har væsentlige forudbetalinger til dets leverandører præsenteret som periodeafgrænsningsposter i regnskabet. Dette er forudbetalinger til leverandører, herunder hoteller, samarbejdspartnere, bådudlejning mv. Forudbetalingerne er fordelt på et betydeligt antal leverandører, og der er ikke en enkeltstående leverandører, der i sig selv udgør en væsentlig risiko, om end på der kan være enkeltstående risici.

Det er dog ledelsens forventning og bedste skøn, at alle indregnede leverandørerne kan opfylde sine forpligtelser overfor selskabet med udgangspunkt i de positive nyheder omkring vaccinen mod COVID-19, samt ejerstrukturen/kapitalberedskabet bag leverandørerne. I tilfælde af at enkelte leverandører ikke vil være i stand til at opfylde sine forpligtelser overfor selskabet, vil dette resultere i et tab for selskabet. Da forudbetalinger er lavet til mange forskellige leverandører, formindskes risikoen for store tab. Endvidere har selskabet tegnet udvidet ansvarsforsikring hos forsikringsleverandør. Forsikringspuljen fordeles pro rata mellem forsikringstagere, hvilket også er med til at minimere risikoen for tab.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	6.737.048	4.637.382
Personaleomkostninger	2	(4.556.926)	(6.074.900)
Af- og nedskrivninger	3	(659.444)	(1.705.744)
Andre driftsomkostninger	4	(1.500.000)	0
Driftsresultat		20.678	(3.143.262)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		83.311	24.419
Andre finansielle indtægter	5	524.795	604.080
Andre finansielle omkostninger	6	(379.491)	(1.241.642)
Resultat før skat		249.293	(3.756.405)
Skat af årets resultat	7	(153.066)	829.065
Årets resultat		96.227	(2.927.340)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		96.227	(2.927.340)
Resultatdisponering		96.227	(2.927.340)

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Goodwill		1.653.000	2.204.000
Immaterielle aktiver	8	1.653.000	2.204.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		661.499	79.493
Materielle aktiver	9	661.499	79.493
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.266.177	4.182.866
Deposita		3.717.581	3.005.581
Finansielle aktiver	10	7.983.758	7.188.447
Anlægsaktiver		10.298.257	9.471.940
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		260.936	203.555
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11	591.083	4.019.340
Udskudt skat		548.840	705.180
Andre tilgodehavender		4.681.613	4.550.288
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	822.884
Periodeafgrænsningsposter		4.229.447	1.608.134
Tilgodehavender		10.311.919	11.909.381
Andre værdipapirer og kapitalandele	12	6.670.633	619.794
Værdipapirer og kapitalandele		6.670.633	619.794
Likvide beholdninger		22.202.885	13.767.834
Omsætningsaktiver		39.185.437	26.297.009
Aktiver		49.483.694	35.768.949

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(1.746)	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.562.120	1.478.809
Overført overskud eller underskud		2.695.571	2.534.697
Egenkapital		4.455.945	4.213.506
Ansvarlig lånekapital		5.586.973	1.600.000
Langfristede gældsforpligtelser	13	5.586.973	1.600.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		26.966.439	21.944.824
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.246.266	2.240.611
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.180.095	4.681.270
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.225	3.162
Skyldig skat		37.965	0
Anden gæld	14	2.527.751	1.085.576
Periodeafgrænsningsposter		479.035	0
Kortfristede gældsforpligtelser		39.440.776	29.955.443
Gældsforpligtelser		45.027.749	31.555.443
Passiver		49.483.694	35.768.949
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	0	1.478.809	2.534.697	4.213.506
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	187.451	0	0	187.451
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(41.239)	0	0	(41.239)
Overført til reserver	0	(147.958)	0	147.958	0
Årets resultat	0	0	83.311	12.916	96.227
Egenkapital ultimo	200.000	(1.746)	1.562.120	2.695.571	4.455.945

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter modtaget forsikringspræmie samt modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende faste omkostninger, tilbagebetaling af forsikringspræmie og refusion for aflyste rejser, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19, med 6.797.357 kr.

2 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	4.023.822	5.231.562
Pensioner	317.054	458.198
Andre omkostninger til social sikring	111.656	117.550
Andre personaleomkostninger	104.394	267.590
	4.556.926	6.074.900
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	13	15

3 Af- og nedskrivninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	551.000	864.505
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	0	654.167
Afskrivninger på materielle aktiver	108.444	187.072
	659.444	1.705.744

4 Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger består i regnskabsåret 2020/21, af midler tilbagebetaling til Rejsegarantifonden for faktiske omkostninger på aflyste rejser modtaget i det foregående regnskabsår. Midlerne skal tilbagebetales, da man i indeværende regnskabsår, har flere midler refunderet fra leverandører end først antaget.

5 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	36.704	0
Renteindtægter i øvrigt	5.997	0
Valutakursreguleringer	373.128	136.381
Øvrige finansielle indtægter	108.966	467.699
	524.795	604.080

6 Andre finansielle omkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	174.660	72.906
Renteomkostninger i øvrigt	98.388	71.971
Dagsværdireguleringer	0	1.013.333
Øvrige finansielle omkostninger	106.443	83.432
	379.491	1.241.642

7 Skat af årets resultat

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Aktuel skat	(3.274)	0
Ændring af udskudt skat	156.340	(130.400)
Refusion i sambeskatning	0	(698.665)
	153.066	(829.065)

8 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	4.078.000
Kostpris ultimo	4.078.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.874.000)
Årets afskrivninger	(551.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.425.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.653.000

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris primo	845.203
Tilgange	690.450
Afgange	(31.000)
Kostpris ultimo	1.504.653
Af- og nedskrivninger primo	(765.710)
Årets afskrivninger	(108.444)
Tilbageførsel ved afgange	31.000
Af- og nedskrivninger ultimo	(843.154)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	661.499

10 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	2.704.057	3.005.581
Tilgange	0	747.000
Afgange	0	(35.000)
Kostpris ultimo	2.704.057	3.717.581
Opskrivninger primo	1.478.809	0
Andel af årets resultat	83.311	0
Opskrivninger ultimo	1.562.120	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.266.177	3.717.581

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Magic Tours A/S	Aarhus C	A/S	100	4.266.177	83.311

11 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavende eller gæld fra tilknyttede virksomheder, består af almindeligt handelsmellemværende.

12 Andre værdipapirer og kapitalandele

	2020/21 kr.
Regnskabsmæssig værdi 30.09.2020	619.794
Tilgange/afgange i årets løb	5.728.734
Dagsværdireguleringer	322.105
Regnskabsmæssig værdi 30.09.2021	6.670.633

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Ansvarlig lånekapital	5.586.973
	5.586.973

14 Anden gæld

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Moms og afgifter	648.964	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	269.507	366.675
Feriepengeforpligtelser	107.041	429.113
Afledte finansielle instrumenter	2.239	189.690
Anden gæld i øvrigt	1.500.000	100.098
	2.527.751	1.085.576

Selskabets afledte finansielle instrumenter består af indgåede valutaterminskontrakter på EUR.

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bygballe Enemark Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet likvide midler på 1.499 t.kr. til sikkerhed for Rejsegarantifonden.

Til sikkerhed for selskabets bankgæld i Handelsbanken, er der stillet sikkerhed i selskabets depot i Handelsbanken. Den regnskabsmæssige værdi værdipapirerne udgør 6.195 t.kr. pr. 30.09.2021. Bankgælden udgør 0 t.kr. pr. 30.09.2021.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Bygballe Enemark Holding ApS, Europaplads 16, 1., 8000 Aarhus C

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Sunway Group ApS, Europaplads 16., 8000 Aarhus C

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af rejser samt andre ydelser solgt til kunderne, som en del af den normale forretning indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for afrejse. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle dets danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 2-5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
---	--------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.