

Johs. Rasmussen, Svebølle Holding ApS

Øresøvej 2, 4470 Svebølle
CVR-nr. 26 67 01 87

Årsrapport for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.01.18

Michael Bodzioch
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

Johs. Rasmussen, Svebølle Holding ApS
Øresøvej 2
4470 Svebølle
Telefon: 59 29 31 23
Telefax: 59 29 37 60
Hjemsted: Kalundborg
CVR-nr.: 26 67 01 87
Regnskabsår: 01.09 - 31.08

Direktion

Klaus W. Rasmussen

Bestyrelse

Jørgen Wenshøj, formand
Jens Fehr-Christensen
Michael Vilhelm Nielsen
Per W. Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Danske Bank A/S
Nykredit Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17 for Johs. Rasmussen, Svebølle Holding 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. 31.08.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svebølle, den 29. november 2017

Direktionen

Klaus W. Rasmussen

Bestyrelsen

Jørgen Wenshøj
Formand

Jens Fehr-Christensen

Michael Vilhelm Nielsen

Per W. Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Johs. Rasmussen, Svebølle Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johs. Rasmussen, Svebølle Holding ApS for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17, 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. 31.08.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Aalborg, den 29. november 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Jørgen Kristensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. 10873

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er primært at eje kapitalandele i operative dattervirksomheder og sekundært at investere i øvrige værdipapirer.

Selskabet ejer hele selskabskapitalen i dattervirksomhederne Johs. Rasmussen, Svebølle A/S og Svebølle Auto Service ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet er opgjort med et overskud på t.DKK 9.754 efter indregning af resultat af dattervirksomheder med t.DKK 9.832.

Resultatet af ordinær drift i de operative dattervirksomheder Johs. Rasmussen, Svebølle A/S og Svebølle Auto Service ApS betragtes, under hensyntagen til den økonomiske udvikling i samfundet, som tilfredsstillende.

Selskabets økonomiske stilling og resultat af drift i det forløbne år fremgår i øvrigt af efterfølgende resultatopgørelse for 2016/17 samt balance pr. 31.08.17.

Johs. Rasmussen, Svebølle A/S

Hovedaktiviteten er at drive vognmandsforretning med Svebølle som centrum og afdelinger tilknyttet, hvor det er lønsomt. Johs. Rasmussen, Svebølle A/S er moderselskab for følgende dattervirksomheder:

- Johs. Rasmussen Flensburg GmbH (Tyskland)
- Johs. Rasmussen AB (Sverige)
- Johs. Rasmussen Transport AS (Norge)

Det gennemsnitlige antal ansatte i koncernen udgør 231, heraf er 216 ansatte i moderselskabet Johs. Rasmussen, Svebølle A/S. Herudover samarbejder koncernen med indlejede vognmænd.

Årets resultat af primær drift udgør 12,9 mio. DKK mod 23,1 mio. DKK i 2015/16. Resultat før skat udgør 8,5 mio. DKK mod 18,1 mio. DKK i 2015/16.

Årets resultat er påvirket af en nedskrivning af materiel med t.DKK 3.407, der er foretaget som følge af bortfald af enkeltstående kontrakt.

Svebølle Auto Service ApS

Hovedaktiviteten er at drive virksomhed med reparation m.v. af fortrinsvis lastvogne.

Årets resultat af primær drift udgør 4,1 mio. DKK mod 3,8 mio. DKK i 2015/16. Resultat før skat udgør 4,1 mio. DKK mod 3,8 mio. DKK i 2015/16.

Forventet udvikling

For de kommende år vil koncernen fortsat have fokus på konsolidering. For 2017/18 forventes et mindre aktivitetsniveau i dattervirksomhederne, og en indtjening under niveau for indeværende år.

Efterfølgende begivenheder

Udover foranstående har der ikke i regnskabsåret eller i den forløbne tid efter regnskabsårets udløb været specielle forhold, som i væsentlig grad har påvirket eller vil påvirke selskabets drift eller balance.

Resultatopgørelse

Note		2016/17 DKK	2015/16 DKK
	Bruttofortjeneste	185.619	181.049
1	Personaleomkostninger	-159.544	-111.978
	Resultat før af- og nedskrivninger	26.075	69.071
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-288.056	-212.500
	Resultat af primær drift	-261.981	-143.429
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9.831.842	16.276.417
3	Andre finansielle indtægter	265.797	369.426
4	Andre finansielle omkostninger	-117.829	-300.528
	Finansielle poster i alt	9.979.810	16.345.315
	Resultat før skat	9.717.829	16.201.886
	Skat af årets resultat	35.809	15.598
	Årets resultat	9.753.638	16.217.484

Forslag til resultatdisponering

	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	9.831.842	16.276.417
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.300.000	3.500.000
	Overført resultat	-1.378.204	-3.558.933
	I alt	9.753.638	16.217.484

AKTIVER		31.08.17	31.08.16
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	663.402	611.458
	Materielle anlægsaktiver i alt	663.402	611.458
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	156.519.416	145.758.982
	Finansielle anlægsaktiver i alt	156.519.416	145.758.982
	Anlægsaktiver i alt	157.182.818	146.370.440
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	33.996.593	0
	Udskudt skatteaktiv	11.000	0
	Tilgodehavende selskabsskat	945.213	798.645
	Periodeafgrænsningsposter	0	201.497
	Tilgodehavender i alt	34.952.806	1.000.142
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	11.018.107
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	0	11.018.107
	Likvide beholdninger	5.882.658	21.947.837
	Omsætningsaktiver i alt	40.835.464	33.966.086
	Aktiver i alt	198.018.282	180.336.526

PASSIVER		31.08.17	31.08.16
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	10.000.000	10.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	54.019.416	43.258.982
	Overført resultat	121.395.074	122.773.278
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.300.000	3.500.000
	Egenkapital i alt	186.714.490	179.532.260
	Hensættelser til udskudt skat	0	25.000
	Hensatte forpligtelser i alt	0	25.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.325	24.281
	Gæld til tilknyttede virksomheder	11.132.108	621.748
	Anden gæld	163.359	133.237
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.303.792	779.266
	Gældsforpligtelser i alt	11.303.792	779.266
	Passiver i alt	198.018.282	180.336.526

6 Eventualforpligtelser

7 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.09.15 - 31.08.16				
Saldo pr. 01.09.15	10.000.000	26.557.153	126.332.211	1.800.000
Betalt udbytte	0	0	0	-1.800.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	425.412	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	16.276.417	-3.558.933	3.500.000
Saldo pr. 31.08.16	10.000.000	43.258.982	122.773.278	3.500.000
Egenkapitalopgørelse for 01.09.16 - 31.08.17				
Saldo pr. 01.09.16	10.000.000	43.258.982	122.773.278	3.500.000
Betalt udbytte	0	0	0	-3.500.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	928.592	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	9.831.842	-1.378.204	1.300.000
Saldo pr. 31.08.17	10.000.000	54.019.416	121.395.074	1.300.000

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
--	----------------	----------------

1. Personaleomkostninger

Lønninger	159.544	111.978
-----------	---------	---------

I alt	159.544	111.978
-------	---------	---------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	0
--	---	---

Vederlag til ledelsen: Vederlag til bestyrelse	159.544	111.978
---	---------	---------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9.831.842	16.276.417
---	-----------	------------

I alt	9.831.842	16.276.417
-------	-----------	------------

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	247.164	114.855
Renteindtægter i øvrigt	18.633	254.571

I alt	265.797	369.426
-------	---------	---------

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	105.722	26.386
Øvrige finansielle omkostninger	12.107	274.142

I alt	117.829	300.528
-------	---------	---------

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.09.16	102.500.000
Kostpris pr. 31.08.17	102.500.000
Opskrivninger pr. 01.09.16	43.258.982
Årets resultat fra kapitalandele	9.831.842
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	928.592
Opskrivninger pr. 31.08.17	54.019.416
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.08.17	156.519.416

Ikke indtægtsført koncernintern avance pr. 31.08.17 udgør DKK 1.184.500.

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Johs. Rasmussen, Svebølle A/S, Kalundborg	100%	144.445.011	6.530.340	144.387.511
Svebølle Auto Service ApS, Kalundborg	100%	13.258.905	3.205.502	12.131.905

6. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

7. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Vognmand Johs. Rasmussen, Svebølle og Ruth Rasmussens Fond, Kalundborg	Moderfond

Vognmand Johs. Rasmussen, Svebølle og Ruth Rasmussens Fond (moderfond) anses for nærtstående part med bestemmende indflydelse.

Johs. Rasmussen, Svebølle A/S, Svebølle Auto Service ApS, Johs. Rasmussen Flensburg GmbH, Johs. Rasmussen AB samt Johs. Rasmussen AS (dattervirksomheder) anses herudover for nærtstående parter.

Alle transaktioner med nærtstående er indgåede på markedsmæssige vilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Vognmand Johs. Rasmussen, Svebølle og Ruth Rasmussens Fond, Kalundborg.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse .

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Vognmand Johs. Rasmussen, Svebølle og Ruth Rasmussens Fond, Kalundborg, CVR-nr. 82 44 70 16, der udarbejder koncernregnskab.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Selskabet har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede regnskabspraksis indebærer ingen påvirkning af årets resultat for for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17 eller balancesum pr. 31.08.17.

Ændring af regnskabspraksis i dattervirksomheder

Den tilknyttede virksomhed og koncern Johs. Rasmussen, Svebølle A/S har implementeret ændringer til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings-, og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende.

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede regnskabspraksis indebærer ingen påvirkning af årets resultat for for regnskabsåret 01.09.16 - 31.08.17 eller balancesum pr. 31.08.17.

Kapitalandele i dattervirksomheder er pr. 31.08.17 ikke påvirket af ændringen.

Bortset fra ovennævnte er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

Ved indregning af integrerede udenlandske enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 6	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.