



Byens Billeje.Com A/S

Vesterballevej 1
7000 Fredericia
CVR-nr. 29773432

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.06.2023

Dennis Odgaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	8
Balance pr. 31.12.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Byens Bilpleje.Com A/S

Vesterballevej 1

7000 Fredericia

CVR-nr.: 29773432

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jens Jørgen Jessen Bjerrisgaard, formand

Morten Kollerup Nielsen

Kim Mølgaard

Leon Clausen

Dennis Odgaard

Karsten Brøchner

Direktion

Dennis Odgaard, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Byens Bilpleje.Com A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 29.06.2023

Direktion

Dennis Odgaard

adm. dir.

Bestyrelse

Jens Jørgen Jessen Bjerrisgaard

formand

Morten Kollerup Nielsen

Kim Mølgaard

Leon Clausen

Dennis Odgaard

Karsten Brøchner

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Byens Bilpleje.Com A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Byens Bilpleje.Com A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisoreres 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 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 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.
- 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.

Kolding, den 29.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Allan Trolle Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34339

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i at foretage almindelig bilpleje, herunder lakering, undervognsbehandling, klargøring m.m.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har som led i Byens Bilpleje koncernens samlede restrukturering modtaget gældseftergivelse fra såvel koncernens bankforbindelse som en række tilknyttede virksomheder.

For så vidt angår gældseftergivelsen fra koncernens bankforbindelse, der anses for værende ubetinget, har moderselskabet, Byens Bilpleje Holding ApS samt Byens Bilpleje Holding II ApS, Mokoni Holding ApS og Dennis Odgaard Holding ApS (ejerselskaberne) indgået en aftale med bankforbindelsen, der forpligter disse til at betale en andel af provenuet, maksimeret til den nominelle værdi af gældseftergivelsen ved udlodning fra Byens Bilpleje.com A/S, salg af aktivitet eller aktier i datterselskaber.

Dagsværdien af gældseftergivelsen er som følge heraf i Byens Bilpleje.com A/S behandlet som en egenkapitaltransaktion, mens forskellen mellem den nominelle værdi og dagsværdien er, sammen med almindelige gældseftergivelser fra tilknyttede virksomheder, indtægtsført via resultatopgørelsen med samlet 3.170 t.kr.

I samme forbindelse har selskabet deltaget i andre tilknyttede virksomheders rekonstruktion ved gældseftergivelse af fordringer for i alt 7.000 t.kr.

Selskabets årsregnskabet er særligt påvirket af dette, der i sin helhed er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og andre finansielle omkostninger.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		2.856.115	3.193.748
Personaleomkostninger	2	(4.191.571)	(3.709.236)
Af- og nedskrivninger		(64.760)	(64.758)
Andre driftsomkostninger		0	(20.000)
Driftsresultat		(1.400.216)	(600.246)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.331.028	(1.002.123)
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		422.295	808.694
Andre finansielle indtægter	3	3.180.264	0
Andre finansielle omkostninger	4	(11.379.689)	(4.265.201)
Resultat før skat		(4.846.318)	(5.058.876)
Skat af årets resultat	5	1.212.320	750.909
Årets resultat		(3.633.998)	(4.307.967)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(3.633.998)	(4.307.967)
Resultatdisponering		(3.633.998)	(4.307.967)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		131.299	196.059
Materielle aktiver	6	131.299	196.059
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		81.094.659	97.013.631
Finansielle aktiver	7	81.094.659	97.013.631
Anlægsaktiver		81.225.958	97.209.690
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.044.867	10.447.168
Udskudt skat		1.329.752	738.000
Tilgodehavende skat		0	340.000
Periodeafgrænsningsposter		59.800	274.000
Tilgodehavender		7.434.419	11.799.168
Omsætningsaktiver		7.434.419	11.799.168
Aktiver		88.660.377	109.008.858

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	9.594.454
Overført overskud eller underskud		16.878.546	(9.811.910)
Egenkapital		17.378.546	282.544
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		512.517	738.137
Hensatte forpligtelser		512.517	738.137
Bankgæld		0	227.717
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		0	16.692.719
Anden gæld		1.101.218	594.770
Periodeafgrænsningsposter		1.086.400	1.942.600
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.187.618	19.457.806
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		59.948.102	59.535.945
Leverandører af varer og tjenesteydelser		430.759	238.449
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.993.861	27.520.963
Anden gæld		208.974	1.235.014
Kortfristede gældsforpligtelser		68.581.696	88.530.371
Gældsforpligtelser		70.769.314	107.988.177
Passiver		88.660.377	109.008.858
Usædvanlige forhold	1		
Eventualforpligtelser	9		
Koncernforhold	10		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	9.594.454	(9.811.910)	282.544
Opløsning af opskrivninger	0	10.655.546	(10.655.546)	0
Koncerttilskud o.l.	0	0	12.000.000	12.000.000
Øvrige egenkapitalposter	0	0	8.730.000	8.730.000
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(20.250.000)	20.250.000	0
Årets resultat	0	0	(3.633.998)	(3.633.998)
Egenkapital ultimo	500.000	0	16.878.546	17.378.546

Noter

1 Usædvanlige forhold

Selskabet har som led i Byens Billeje koncernens samlede restrukturering modtaget gældseftergivelse fra såvel koncernens bankforbindelse som en række tilknyttede virksomheder.

For så vidt angår gældseftergivelsen fra koncernens bankforbindelse, der anses for værende ubetinget, har moderselskabet, Byens Billeje Holding ApS samt Byens Billeje Holding II ApS, Mokoni Holding ApS og Dennis Odgaard Holding ApS (ejerselskaberne) indgået en aftale med bankforbindelsen, der forpligter disse til at betale en andel af provenuet, maksimeret til den nominelle værdi af gældseftergivelsen ved udlodning fra Byens Billeje.com A/S, salg af aktivitet eller aktier i datterselskaber.

Dagsværdien af gældseftergivelsen er som følge heraf i Byens Billeje.com A/S behandlet som en egenkapitaltransaktion, mens forskellen mellem den nominelle værdi og dagsværdien er, sammen med almindelige gældseftergivelser fra tilknyttede virksomheder, indtægtsført via resultatopgørelsen med samlet 3.170 t.kr.

I samme forbindelse har selskabet deltaget i andre tilknyttede virksomheders rekonstruktion ved gældseftergivelse af fordringer for i alt 7.000 t.kr.

Selskabets årsregnskabet er særligt påvirket af dette, der i sin helhed er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og andre finansielle omkostninger.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	3.422.823	2.787.197
Pensioner	744.093	897.821
Andre omkostninger til social sikring	24.655	24.218
	4.191.571	3.709.236
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	3	3

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	10.264	0
Gældseftergivelse o.l.	3.170.000	0
	3.180.264	0

4 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	4.320.689	4.265.201
Valutakursreguleringer	59.000	0
Gældseftergivelse o.l.	7.000.000	0
	11.379.689	4.265.201

5 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(1.054.471)	169.000
Regulering vedrørende tidligere år	213.432	141.091
Refusion i sambeskatning	(371.281)	(1.061.000)
	(1.212.320)	(750.909)

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	323.804
Kostpris ultimo	323.804
Af- og nedskrivninger primo	(127.745)
Årets afskrivninger	(64.760)
Af- og nedskrivninger ultimo	(192.505)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	131.299

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	87.419.177
Kostpris ultimo	87.419.177
Opskrivninger primo	9.594.454
Afskrivninger på goodwill	(2.842.921)
Andel af årets resultat	7.173.949
Udbytte	(20.250.000)
Opskrivninger ultimo	(6.324.518)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	81.094.659

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Byens Bilpleje Vejle ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Sønderjylland ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Fredericia ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Skovlunde ApS	Fredericia	ApS	100,00
BB Service ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Kolding ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Viborg ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Århus ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Tåstrup ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Køge ApS	Fredericia	ApS	100,00
BB Kolding ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Administration ApS	Fredericia	ApS	100,00
Glass-Tech ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Sjælland ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Haderslev ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Odense ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Ringsted ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Vamdrup ApS	Fredericia	A/S	100,00
Byens Bilpleje Hillerød ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Herning ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Esbjerg ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Ålborg ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Helsingør ApS	Fredericia	ApS	100,00
BB Resource 2 ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Svendborg	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje Holstebro ApS	Fredericia	ApS	100,00
Byens Bilpleje København ApS	Fredericia	ApS	100,00

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Anden gæld	1.101.218
Periodeafgrænsningsposter	1.086.400
	2.187.618

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Freeze HoldCo ApS fra 01.01.2022 - 08.07.2022. Selskabet indgår

fra 09.07.2022 i dansk sambeskatning med Dennis Odgaard Holding ApS som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets årsregnskab.

10 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Dennis Odgaard Holding ApS, Fredericia

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 § 112, stk. 1, 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

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 fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gældseftergivelse samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, samt tillæg under acontoskatteordningen 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 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

Materielle aktiver

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

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.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 15 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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 med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

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.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For øvrige goodwillbeløb er 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 10-20 år.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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 skat

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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