
Herning Bilen A/S

Teglvænget 9, 7400 Herning

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 31 49 96 15

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 7 /12 2020

John Skov
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Herning Bilen A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 7. december 2020

Direktion

John Skov

Bestyrelse

Anette Juul Andersen
formand

Kristian Damgård Andersen

John Skov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Herning Bilen A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Herning Bilen A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Esbjerg, den 7. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jannick Kjersgaard

statsautoriseret revisor

mne29440

Selskabsoplysninger

Selskabet

Herning Bilen A/S
Teglvænget 9
7400 Herning

Telefon: 97 12 00 50

Telefax: 97 35 47 50

CVR-nr.: 31 49 96 15

Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni

Stiftet: 24. juni 2008

Hjemstedskommune: Herning

Bestyrelse

Anette Juul Andersen, formand
Kristian Damgård Andersen
John Skov

Direktion

John Skov

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg
Telefon 76 12 45 00
www.pwc.dk

Pengeinstitut

Ringkjøbing Landbobank
Torvet 18
7400 Herning

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|-------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 3.336.158 | 6.002.138 |
| Personaleomkostninger | 3 | -2.792.409 | -3.595.237 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 4 | -2.027.630 | -1.693.180 |
| Resultat før finansielle poster | | -1.483.881 | 713.721 |
| Finansielle indtægter | 5 | 68.804 | 1.300 |
| Finansielle omkostninger | 6 | -107.254 | -89.077 |
| Resultat før skat | | -1.522.331 | 625.944 |
| Skat af årets resultat | 7 | 334.913 | -144.451 |
| Årets resultat | | -1.187.418 | 481.493 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------------------------|--|-------------------|----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Overført resultat | | -1.187.418 | -1.518.507 |
| | | -1.187.418 | 481.493 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.952.108 | 5.181.655 |
| Indretning af lejede lokaler | | 64.020 | 71.703 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 3.016.128 | 5.253.358 |
| Andre tilgodehavender | | 93.750 | 93.750 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 93.750 | 93.750 |
| Anlægsaktiver | | 3.109.878 | 5.347.108 |
| Varebeholdninger | | 30.000 | 30.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 255.126 | 1.211.971 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 9.740.576 | 5.678.058 |
| Andre tilgodehavender | | 355.933 | 362.685 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 58.573 | 68.926 |
| Tilgodehavender | | 10.410.208 | 7.321.640 |
| Værdipapirer | | 8.016 | 8.136 |
| Likvide beholdninger | | 1.189.092 | 933.983 |
| Omsætningsaktiver | | 11.637.316 | 8.293.759 |
| Aktiver | | 14.747.194 | 13.640.867 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2020 DKK | 2019 DKK |
|---|-----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 750.000 | 750.000 |
| Overført resultat | | 2.609.340 | 1.796.759 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Egenkapital | 9 | 3.359.340 | 4.546.759 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 382.809 | 735.308 |
| Hensatte forpligtelser | | 382.809 | 735.308 |
| Anden gæld | | 234.592 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 234.592 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 275.232 | 439.590 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 9.707.762 | 6.620.257 |
| Selskabsskat | | 17.586 | 326.644 |
| Anden gæld | 10 | 769.873 | 972.309 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 10.770.453 | 8.358.800 |
| Gældsforpligtelser | | 11.005.045 | 8.358.800 |
| Passiver | | 14.747.194 | 13.640.867 |
| Usædvanlige forhold | 1 | | |
| Væsentligste aktiviteter | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | |
| Nærtstående parter | 12 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Selskabet har i forbindelse med udbruddet af Covid-19 oplevet et fald i aktivitetsniveau inden for turistbuskørsel. Selskabet har i forbindelse hermed solgt en bus med et tab i forhold til bogført værdi i størrelsesordenen DKK 500.000.

Påvirkningen af Covid-19 udbruddet forventes at fortsætte ind i det kommende regnskabsår, men det er ikke muligt at opgøre det forventede tab på lavere aktivitet inden for turistbuskørsel.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er rute- og turistbuskørsel samt dermed beslægtet virksomhed.

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 3 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.281.898 | 3.014.506 |
| Pensioner | 359.713 | 423.915 |
| Andre omkostninger til social sikring | 47.815 | 45.568 |
| Andre personaleomkostninger | 102.983 | 111.248 |
| | <u>2.792.409</u> | <u>3.595.237</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>8</u> | <u>10</u> |
| | | |
| 4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 1.512.419 | 1.719.013 |
| Gevinst og tab ved afhændelse | 515.211 | -25.833 |
| | <u>2.027.630</u> | <u>1.693.180</u> |
| | | |
| Der specificeres således: | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.504.736 | 1.701.406 |
| Indretning af lejede lokaler | 7.683 | 17.607 |
| Gevinst/tab ved salg af materielle anlægsaktiver | 515.211 | -25.833 |
| | <u>2.027.630</u> | <u>1.693.180</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019/20 | 2018/19 |
|---|-----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 5 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 67.900 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | 904 | 1.300 |
| | 68.804 | 1.300 |
| 6 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 76.400 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 30.854 | 89.077 |
| | 107.254 | 89.077 |
| 7 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 17.586 | 326.644 |
| Årets udskudte skat | -352.499 | -182.193 |
| | -334.913 | 144.451 |
| Skat af årets resultat fordeles således: | | |
| Beregnet 22% skat af årets resultat før skat | -334.913 | 137.708 |
| Skatteeffekt af: | | |
| Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter | 0 | 6.743 |
| | -334.913 | 144.451 |

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af le- jede lokaler |
|---|---|-----------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | 15.623.654 | 335.646 |
| Afgang i årets løb | -1.075.000 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>14.548.654</u> | <u>335.646</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. juli | 10.441.999 | 263.940 |
| Årets afskrivninger | 1.504.736 | 7.686 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -350.189 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni | <u>11.596.546</u> | <u>271.626</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>2.952.108</u> | <u>64.020</u> |
| Afskrives over | <u>3-10 år</u> | <u>10 år</u> |

9 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbyt- te for regnskabs- året | I alt |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 750.000 | 1.796.758 | 2.000.000 | 4.546.758 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Tilskud fra koncern | 0 | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 |
| Årets resultat | 0 | -1.187.418 | 0 | -1.187.418 |
| Egenkapital 30. juni | <u>750.000</u> | <u>2.609.340</u> | <u>0</u> | <u>3.359.340</u> |

Noter til årsregnskabet

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | <u>2020</u> DKK | <u>2019</u> DKK |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Anden gæld | | |
| Mellem 1 og 5 år | 234.592 | 0 |
| Langfristet del | 234.592 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 769.873 | 972.309 |
| | <u>1.004.465</u> | <u>972.309</u> |

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

| | | |
|---|---------|-----------|
| Virksomhedspant TDKK 1.000 med pant i varedebitorer med en bogført værdi på | 255.126 | 1.211.971 |
|---|---------|-----------|

Leje- og leasingforpligtelser

| | | |
|--|-----------|---------|
| Lejeforpligtelser i uopsigelsesperiode ca. | 1.880.000 | 200.000 |
|--|-----------|---------|

Noter til årsregnskabet

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Fælles Holding Herning ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Herning Bilen A/S hæfter for Herning Bilen Specialruter A/S' kontraktkørsel med Ringkøbing-Skjern Kommune, delaftalerne 1A, 1B og 1C.

Der er afgivet bankgaranti DKK 300.000 for kørsel.

Selskabet har kautioneret for koncernens samlede mellemværende med bankforbindelse. Selskabet har endvidere kautioneret for visse leasingforpligtelser i koncernselskaber.

12 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

| <u>Navn</u> | <u>Hjemsted</u> |
|--|-----------------|
| Fælles Holding Herning ApS, CVR-nr. 39 85 09 23 | Herning |

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herning Bilen A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 finansiell post.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, driftsomkostninger busser og biler og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder lejeindtægter.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter og finansielle omkostninger ved finansiell leasing.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med Anette Juul Andersen Holding ApS og datterselskaber hertil. Selskabs- skatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|---------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.