
Herning Bilen Specialruter A/S

Teglvangenget 9, 7400 Herning

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 31 75 93 58

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

John Skov
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

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

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

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 Specialruter 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 Specialruter A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 Specialruter A/S
Teglvænget 9
7400 Herning

Telefon: 97 35 33 88
Telefax: 97 35 47 50

CVR-nr.: 31 75 93 58
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 17. september 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

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat af ordinær primær drift	8.055	5.861	5.594	4.973	6.854
Resultat før finansielle poster	8.055	5.861	5.594	6.973	6.854
Resultat af finansielle poster	-1.196	-1.305	-1.604	-654	-689
Årets resultat	5.339	3.539	3.098	4.923	4.786
Balance					
Balancesum	83.810	73.716	71.754	46.670	41.883
Egenkapital	26.780	24.441	20.902	17.803	17.581
Investering i materielle anlægsaktiver	354	129	0	0	-2.249
Antal medarbejdere	103	127	132	102	94
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	9,6%	8,0%	7,8%	14,9%	16,4%
Soliditetsgrad	32,0%	33,2%	29,1%	38,1%	42,0%
Forrentning af egenkapital	20,8%	15,6%	16,0%	27,8%	31,5%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i det væsentlige været rutebuskørsel.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på DKK 5.339.028, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på DKK 26.779.570.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultat svarer med et lavere aktivitetsniveau til det forventede og anses på baggrund heraf for tilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

For det kommende år forventes en uændret aktivitet og et uændret resultat.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttofortjeneste		53.192.979	58.122.635
Personaleomkostninger	1	-38.090.847	-44.523.799
Resultat før afskrivninger		15.102.132	13.598.836
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-7.047.231	-7.737.656
Resultat før finansielle poster		8.054.901	5.861.180
Finansielle indtægter	3	229.200	134.304
Finansielle omkostninger	4	-1.424.854	-1.438.974
Resultat før skat		6.859.247	4.556.510
Skat af årets resultat	5	-1.520.219	-1.017.633
Årets resultat		5.339.028	3.538.877

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Forudbetaling		200.000	200.000
Immaterielle anlægsaktiver	6	200.000	200.000
Grunde og bygninger		1.923.425	1.984.759
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		34.973.519	41.605.917
Materielle anlægsaktiver	7	36.896.944	43.590.676
Anlægsaktiver		37.096.944	43.790.676
Varebeholdninger		310.000	345.100
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.535.430	8.201.325
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		32.335.086	14.569.585
Andre tilgodehavender		4.434.497	4.857.569
Tilgodehavender		42.305.013	27.628.479
Værdipapirer		24.048	24.408
Likvide beholdninger		4.074.088	1.927.107
Omsætningsaktiver		46.713.149	29.925.094
Aktiver		83.810.093	73.715.770

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		1.490.135	1.490.135
Overført resultat		17.289.435	19.950.407
Foreslået udbytte for regnskabsåret		8.000.000	3.000.000
Egenkapital		26.779.570	24.440.542
Hensættelse til udskudt skat	9	1.097.705	1.555.125
Hensatte forpligtelser		1.097.705	1.555.125
Gæld til realkreditinstitutter		664.460	742.190
Leasingforpligtelser		20.715.116	23.409.227
Anden gæld		3.020.853	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	24.400.429	24.151.417
Gæld til realkreditinstitutter	10	77.000	77.000
Kreditinstitutter		8.527	8.238
Leasingforpligtelser	10	2.694.111	2.820.004
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.015.972	1.449.977
Gæld til tilknyttede virksomheder		17.568.277	9.643.682
Selskabsskat		1.977.639	1.468.607
Anden gæld	10	8.190.863	8.101.178
Kortfristede gældsforpligtelser		31.532.389	23.568.686
Gældsforpligtelser		55.932.818	47.720.103
Passiver		83.810.093	73.715.770
Resultatdisponering	8		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	1.490.135	19.950.407	3.000.000	24.440.542
Betalt ordinært udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets resultat	0	-2.660.972	8.000.000	5.339.028
Egenkapital 30. juni	1.490.135	17.289.435	8.000.000	26.779.570

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	32.963.352	38.378.618
Pensioner	3.748.549	4.505.092
Andre omkostninger til social sikring	1.144.716	1.340.786
Andre personaleomkostninger	234.230	299.303
	<u>38.090.847</u>	<u>44.523.799</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>103</u>	<u>127</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	7.047.231	7.744.456
Gevinst og tab ved afhændelse	0	-6.800
	<u>7.047.231</u>	<u>7.737.656</u>
3 Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter tilknyttede virksomheder	229.200	125.700
Andre finansielle indtægter	0	8.604
	<u>229.200</u>	<u>134.304</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	117.500	0
Andre finansielle omkostninger	1.307.354	1.438.974
	<u>1.424.854</u>	<u>1.438.974</u>

Noter til årsregnskabet

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.977.639	1.468.607
Årets udskudte skat	-457.420	-450.974
	1.520.219	1.017.633
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	1.509.034	1.002.432
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	11.185	15.201
	1.520.219	1.017.633
6 Immaterielle anlægsaktiver		Forudbetaling DKK
Kostpris 1. juli		200.000
Kostpris 30. juni		200.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		200.000
7 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
	Grunde og byg- ninger DKK	DKK
Kostpris 1. juli	2.439.150	83.455.153
Tilgang i årets løb	0	353.500
Kostpris 30. juni	2.439.150	83.808.653
Af- og nedskrivninger 1. juli	454.391	41.849.237
Årets afskrivninger	61.334	6.985.897
Af- og nedskrivninger 30. juni	515.725	48.835.134
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.923.425	34.973.519

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Afskrives over	25 år	3-16 år
Heraf finansielle leasingaktiver	0	22.356.701
	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> DKK

8 Resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	3.000.000
Overført resultat	-2.660.972	538.877
	<u>5.339.028</u>	<u>3.538.877</u>
	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK

9 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. juli	1.555.125	2.006.099
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-457.420	-450.974
Hensættelse til udskudt skat 30. juni	<u>1.097.705</u>	<u>1.555.125</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:

	2020 DKK	2019 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	356.000	434.000
Mellem 1 og 5 år	308.460	308.190
Langfristet del	664.460	742.190
Inden for 1 år	77.000	77.000
	741.460	819.190
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	10.017.859	12.242.299
Mellem 1 og 5 år	10.697.257	11.166.928
Langfristet del	20.715.116	23.409.227
Inden for 1 år	2.694.111	2.820.004
	23.409.227	26.229.231
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	3.020.853	0
Langfristet del	3.020.853	0
Øvrig kortfristet gæld	8.190.863	8.101.178
	11.211.716	8.101.178

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.923.425	1.984.759
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebrev TDKK 1.500 for egen og koncernselskabers gæld i ejendomme med en regnskabsmæssig værdi på	1.923.425	1.984.759
Ejerpantebrev TDKK 4.365 i busser med en regnskabsmæssig værdi på	5.847.176	7.000.301
Virksomhedspant TDKK 7.000 med pant i goodwill, inventar og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.535.430	8.306.325
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingselskab:		
Leasede busser med en regnskabsmæssig værdi på	22.356.701	25.804.709
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser i uopsigelsesperioden	470.000	470.000
Andre eventualforpligtelser		

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Anette Juul Andersen Holding ApS, der er administrations-selskab 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.

Der er stillet bankgaranti DKK 5.750.000 for kørsel.

Der er stillet bankgaranti DKK 322.108 over for realkreditinstitut.

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

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Skjern Bilen Holding A/S

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter

John Skov

Ledelsesmedlem

Anette Juul Andersen

Ledelsesmedlem

Kristian Damgaard Andersen

Ledelsesmedlem

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Alle transaktioner anses for indgået på markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for

Navn

Hjemsted

Fælles Holding Herning ApS,
CVR-nr. 39 85 09 23

Herning

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herning Bilen Specialruter A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Fælles Holding Herning ApS, CVR-nr. 39 85 09 23 har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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)

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, omkostninger 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

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 posteringer 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3 år.

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:

Grunde og bygninger	25 år
Busser og biler	3-16 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.

Varebeholdninger

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

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

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

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 forsikringspræmier.

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 gælds metode 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.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$