

MKP Holding 2020 ApS

Obstruphøjen 23, 8320 Mårslet
CVR-nr. 41 97 01 03

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.11.22

Maria Kathina Petersen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 27

Selskabet

MKP Holding 2020 ApS
Obstruphøjen 23
8320 Mårslet
Hjemsted: Mårslet
CVR-nr.: 41 97 01 03
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Maria Kathina Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for MKP Holding 2020 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mårslet, den 27. oktober 2022

Direktionen

Maria Kathina Petersen

Til kapitalejeren i MKP Holding 2020 ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MKP Holding 2020 ApS for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 27. oktober 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK 2021/22 2020/21

Resultat

Bruttoresultat	33.180	18.076
Indeks	184	100
Resultat af primær drift	1.344	-4.468
Indeks	-30	100
Finansielle poster i alt	-1.392	2.149
Årets resultat	-72	-2.446

Balance

Samlede aktiver	44.451	42.480
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.293	80
Egenkapital	29.951	30.023

Nøgletal

2021/22 2020/21

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	0%	-8%
----------------------------	----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	67%	71%
----------------	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	106	72
---------------------------	-----	----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i rute- og turistikørsel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -71.690 mod DKK -2.445.778 for tiden 01.07.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 29.951.382.

Koncernen har i regnskabsåret udvidet sine aktiviteter inden for både rute- og turistikørsel.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 var et resultat før skat på t.DKK 1.000. Målsætningen blev opfyldt .

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før finansielle poster på ikke under t.DKK 2.000 for det kommende år. Selskabets investeringer i udvidelse af distributionsnetværket forventes at slå fuldt igennem i det kommende år og medvirker til et forbedret resultat. Selskabet har samtidig en forvening om et øget aktivitetsniveau .

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK	
	Bruttoresultat	33.180.201	18.075.979	-5.750	-5.750
1	Personaleomkostninger	-27.255.766	-18.469.779	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.924.435	-393.800	-5.750	-5.750
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.416.448	-4.073.863	0	0
	Andre driftsomkostninger	-164.272	0	0	0
	Resultat af primær drift	1.343.715	-4.467.663	-5.750	-5.750
	Finansielle indtægter	1.723.141	2.654.770	0	0
	Finansielle omkostninger	-3.114.847	-505.879	0	0
	Resultat før skat	-47.991	-2.318.772	-5.750	-5.750
	Skat af årets resultat	-23.699	-127.006	0	658
	Årets resultat	-71.690	-2.445.778	-5.750	-5.092

2 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
Note					
	Erhvervede rettigheder	32.924	45.272	0	0
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	32.924	45.272	0	0
	Grunde og bygninger	1.944.289	1.967.001	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	19.291.088	17.790.416	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	303.068	66.542	0	0
4	Materielle anlægsaktiver i alt	21.538.445	19.823.959	0	0
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	31.950.546	31.950.546
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	14.863.437	16.708.865	0	0
6	Deposita	49.000	18.750	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	14.912.437	16.727.615	31.950.546	31.950.546
	Anlægsaktiver i alt	36.483.806	36.596.846	31.950.546	31.950.546
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.639.747	2.715.739	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	1.287.804	584.977	658	658
	Andre tilgodehavender	11.994	121.042	0	0
	Krav på indbetaling af selskabskapital og overkurs	100.500	100.500	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	460.855	455.943	0	0
	Tilgodehavender i alt	7.500.900	3.978.201	658	658
	Likvide beholdninger	466.303	1.905.170	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	7.967.203	5.883.371	658	658
	Aktiver i alt	44.451.009	42.480.217	31.951.204	31.951.204

PASSIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
Note					
	Selskabskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
	Overført resultat	29.619.863	29.414.367	31.899.704	31.905.454
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	29.659.863	29.454.367	31.939.704	31.945.454
7	Minoritetsinteresser	291.519	568.705	0	0
	Egenkapital i alt	29.951.382	30.023.072	31.939.704	31.945.454
8	Hensættelser til udskudt skat	514.513	479.560	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	514.513	479.560	0	0
9	Gæld til realkreditinstitutter	516.881	693.280	0	0
9	Selskabsskat	253.097	0	0	0
9	Anden gæld	0	1.140.703	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	769.978	1.833.983	0	0
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.902.163	2.274.475	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.000.000	2.386.322	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.516.025	1.611.055	5.750	5.750
	Anden gæld	2.796.948	3.871.750	5.750	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.215.136	10.143.602	11.500	5.750
	Gældsforpligtelser i alt	13.985.114	11.977.585	11.500	5.750
	Passiver i alt	44.451.009	42.480.217	31.951.204	31.951.204
10	Oplysninger om dagsværdi				
11	Eventualforpligtelser				
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21				
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	40.000	518.304	0	32.468.850
Overførsler til/fra andre reserver	0	31.910.546	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	-3.014.483	568.705	-2.445.778
Saldo pr. 30.06.21	40.000	29.414.367	568.705	30.023.072
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	40.000	29.414.367	568.705	30.023.072
Forslag til resultatdisponering	0	205.496	-277.186	-71.690
Saldo pr. 30.06.22	40.000	29.619.863	291.519	29.951.382
Modervirksomhed:				
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21				
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	40.000	0	0	31.950.546
Overførsler til/fra andre reserver	0	31.910.546	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	-5.092	0	-5.092
Saldo pr. 30.06.21	40.000	31.905.454	0	31.945.454
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	40.000	31.905.454	0	31.945.454
Forslag til resultatdisponering	0	-5.750	0	-5.750
Saldo pr. 30.06.22	40.000	31.899.704	0	31.939.704

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	-71.690	-2.445.778
13 Reguleringer	3.129.989	1.644.000
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-2.819.871	-1.659.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser	904.970	251.339
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.443.746	726.277
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-300.348	-1.483.968
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.532.783	0
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-184.162	-152.157
Betalt selskabsskat	0	-523.321
Pengestrømme fra driften	1.048.273	-2.159.446
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.293.000	-80.000
Salg af materielle anlægsaktiver	55.000	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	0	-4.600.000
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	5.587.643
Modtaget udbytte	1.513.350	296.750
Pengestrømme fra investeringer	-4.724.650	1.204.393
Kapitaltilførsel	0	33.500
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-176.399	-172.580
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	3.613.678	57.557
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	253.097	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.452.866	2.938.160
Pengestrømme fra finansiering	2.237.510	2.856.637
Årets samlede pengestrømme	-1.438.867	1.901.584
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.905.170	3.586
Likvide beholdninger ved årets slutning	466.303	1.905.170
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	466.303	1.905.170
I alt	466.303	1.905.170

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	24.061.055	16.010.754	0	0
Pensioner	1.949.051	1.245.834	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.048.798	1.050.026	0	0
Andre personaleomkostninger	196.862	163.165	0	0
I alt	27.255.766	18.469.779	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	106	72	0	0

2. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	-277.186	568.705	0	0
Overført resultat	205.496	-3.014.483	-5.750	-5.092
I alt	-71.690	-2.445.778	-5.750	-5.092

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Koncern:	
Kostpris pr. 01.07.21	61.750
Kostpris pr. 30.06.22	61.750
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-16.478
Afskrivninger i året	-12.348
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-28.826
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	32.924

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.07.21	6.330.565	45.424.615	1.408.231
Tilgang i året	0	6.035.000	258.000
Afgang i året	0	-680.354	0
Kostpris pr. 30.06.22	6.330.565	50.779.261	1.666.231
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-4.363.564	-27.634.199	-1.341.689
Afskrivninger i året	-22.712	-4.359.914	-21.474
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhængede aktiver	0	505.940	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-4.386.276	-31.488.173	-1.363.163
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	1.944.289	19.291.088	303.068

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
Koncern:		
Kostpris pr. 01.07.21	0	15.537.055
Tilgang i året	0	17.634.015
Afgang i året	0	-15.510.055
Kostpris pr. 30.06.22	0	17.661.015
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	0	1.171.810
Nedskrivninger i året	0	-3.969.388
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	0	-2.797.578
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	14.863.437
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.07.21	31.950.546	0
Kostpris pr. 30.06.22	31.950.546	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	31.950.546	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel
-------------------	-----------

Dattervirksomheder:

P.P Busholding ApS, Aarhus	60%
P.P Busselskab A/S, Aarhus	100%
P.P Leasing ApS, Aarhus	100%
P.P Ejendom ApS, Aarhus	100%

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
-------------	----------

Koncern:

Kostpris pr. 01.07.21	18.750
Tilgang i året	30.250
Kostpris pr. 30.06.22	49.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	49.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

7. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	568.705	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-277.186	568.705	0	0
I alt	291.519	568.705	0	0

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.21	514.513	479.560	0	0
Udskudt skat pr. 30.06.22	514.513	479.560	0	0

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.06.21
Koncern:			
Gæld til realkreditinstitutter	180.000	696.881	873.280
Selskabsskat	581.460	834.557	0
Anden gæld	1.140.703	1.140.703	3.235.178
I alt	1.902.163	2.672.141	4.108.458

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele	I alt
Koncern:			
Dagsværdi pr. 30.06.22	14.836.437	23.234.798	38.071.235
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-2.797.578	0	-2.797.578
Modervirksomhed:			
Dagsværdi pr. 30.06.22	0	0	0

Unoterede værdipapirer og kapitalandele består af investering i tilknyttede virksomheder, som er indregnet til kostpris med fradrag af nedskrivning primo.

11. Eventualforpligtelser

Koncern:

Garantiforpligtelser

Koncernen har afgivet en garanti på t.DKK 1.475 overfor tredjemand.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige 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. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v..

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 873 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.967.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.300, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.967

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet pant i løsøre på i alt t.DKK 11.400 omfattende motorkøretøjer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 7.426.

Koncernen har stillet sikkerhed i værdipapirer med en bogført værdi på t.DKK 16.682 til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	DKK	DKK

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-44.858	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.416.448	4.073.863
Andre driftsomkostninger	164.272	0
Finansielle indtægter	-1.723.141	-2.654.770
Finansielle omkostninger	317.268	224.907
I alt	3.129.989	1.644.000

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

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 finansiel 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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3-5	0
Bygninger	25	0
Produktionsanlæg og maskiner	9-10	0 -10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Grunde afskrives ikke.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

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**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele 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.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab 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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

14. 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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.