

P.P.Busselskab A/S

Birkegårdsvej 32, 8361 Hasselager
CVR-nr. 82 97 16 10

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.11.21

Maria Kathina Petersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 26

Selskabet

P.P.Busselskab A/S
Birkegårdsvej 32
8361 Hasselager
Telefon: 86 28 43 88
Hjemsted: Århus
CVR-nr.: 82 97 16 10
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Haris Schødt Bahtijarevic

Bestyrelse

Lars Petersen
Haris Schødt Bahtijarevic
Maria Kathina Petersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 for P.P.Busselskab A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 28. november 2021

Direktionen

Haris Schødt Bahtijarevic

Bestyrelsen

Lars Petersen

Haris Schødt Bahtijarevic

Maria Kathina Petersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i P.P.Busselskab A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for P.P.Busselskab A/S for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 28. november 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-5.718	-8.064	-3.117	-5.096	-851
Finansielle poster i alt	-28	1.177	647	-747	885
Årets resultat	-5.119	-6.926	-1.957	-4.537	60
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	16.190	13.401	37.889	45.995	53.660
Investeringer i materielle anlægsaktiver	80	0	1.093	0	0
Egenkapital	5.642	6.161	34.061	6.019	20.555
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-2.952	-4.385	4.792	-1.538	4.008
Investeringer	-88	25.912	-1.241	-4.409	-5.689
Finansiering	4.600	-25.974	-5.140	1.323	69
Årets pengestrømme	1.560	-4.447	-1.589	-4.624	-1.612

Nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-87%	-34%	-10%	-34%	0%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	35%	46%	90%	13%	38%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	72	54	46	69	118

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i rute- og turistkørsel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 30.06.21 udviser et resultat på DKK -5.119.328 mod DKK -6.926.326 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.642.089.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Selskabet har været ramt af coronaepidemi. Som kompensationsordningerne er sammensat, så har en uheldig kombination af referenceperioder og nye opgaver medført, at selskabet kun i meget begrænset omgang har kunnet modtage kompensation fra staten. Selskabet har modtaget et tilskud på DKK 4.600.000 fra P.P. Busholding ApS til dækning af tabet.

Selskabet forventer, at der for indeværende år vil være et mindre, men positiv driftsresultat forudsat, at der ikke sker en genopblussen af epidemien.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	12.979.849	5.885.006
2	Personaleomkostninger	-18.469.779	-13.717.647
	Resultat før af- og nedskrivninger	-5.489.930	-7.832.641
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-228.380	-231.223
	Andre driftsomkostninger	0	-39.128
	Resultat før finansielle poster	-5.718.310	-8.102.992
3	Finansielle indtægter	58.600	1.212.983
4	Finansielle omkostninger	-86.251	-36.317
	Resultat før skat	-5.745.961	-6.926.326
	Skat af årets resultat	626.633	0
	Årets resultat	-5.119.328	-6.926.326
Forslag til resultatdisponering			
	Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	25.973.630
	Overført resultat	-5.119.328	-32.899.956
	I alt	-5.119.328	-6.926.326

AKTIVER		30.06.21	30.06.20
Note		DKK	DKK
	Erhvervede rettigheder	45.272	57.622
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	45.272	57.622
	Produktionsanlæg og maskiner	848.681	1.051.253
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	66.542	0
6	Materielle anlægsaktiver i alt	915.223	1.051.253
7	Deposita	18.750	11.250
	Finansielle anlægsaktiver i alt	18.750	11.250
	Anlægsaktiver i alt	979.245	1.120.125
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.715.738	1.466.145
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.223.905	9.191.670
	Udskudt skatteaktiv	847.131	847.131
	Tilgodehavende selskabsskat	902.172	275.539
	Andre tilgodehavender	435.969	393.757
	Periodeafgrænsningsposter	455.943	100.000
	Tilgodehavender i alt	13.580.858	12.274.242
	Likvide beholdninger	1.629.906	6.618
	Omsætningsaktiver i alt	15.210.764	12.280.860
	Aktiver i alt	16.190.009	13.400.985

		30.06.21	30.06.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	5.142.089	5.661.417
	Egenkapital i alt	5.642.089	6.161.417
8	Anden gæld	821.488	297.018
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	821.488	297.018
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.497.291	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.386.322	2.323.994
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.535.305	1.300.576
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.472.590	1.455.778
	Anden gæld	2.834.924	1.862.202
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.726.432	6.942.550
	Gældsforpligtelser i alt	10.547.920	7.239.568
	Passiver i alt	16.190.009	13.400.985

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21			
Saldo pr. 01.07.20	500.000	5.661.417	6.161.417
Koncerntilskud	0	4.600.000	4.600.000
Forslag til resultatdisponering	0	-5.119.328	-5.119.328
Saldo pr. 30.06.21	500.000	5.142.089	5.642.089

Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat	-5.119.328	-6.926.326
11 Reguleringer	-399.782	-1.417.213
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-839.395	3.458.348
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	3.434.616	-726.968
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-2.923.889	-5.612.159
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	58.600	1.212.983
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-86.251	-36.317
Betalt selskabsskat	0	50.267
Pengestrømme fra driften	-2.951.540	-4.385.226
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-61.750
Køb af materielle anlægsaktiver	-80.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-7.500	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	25.973.630
Pengestrømme fra investeringer	-87.500	25.911.880
Kapitaltilførsel	4.600.000	0
Betalt udbytte	0	-25.973.630
Pengestrømme fra finansiering	4.600.000	-25.973.630
Årets samlede pengestrømme	1.560.960	-4.446.976
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.618	2.129.600
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-2.323.994	0
Likvide beholdninger ved årets slutning	-756.416	-2.317.376
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.629.906	6.618
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-2.386.322	-2.323.994
I alt	-756.416	-2.317.376

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	92.460	491.138
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	0	-39.128
I alt		92.460	452.010

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for faste omkostninger.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	16.010.753	11.900.207
Pensioner	1.245.835	926.022
Andre omkostninger til social sikring	1.050.026	819.088
Andre personaleomkostninger	163.165	72.330
I alt	18.469.779	13.717.647
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	72	54

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	58.600	122.800
Renteindtægter i øvrigt	0	4
Øvrige finansielle indtægter	0	1.090.179
I alt	58.600	1.212.983

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	20.000	0
Renteomkostninger i øvrigt	66.251	36.317
I alt	86.251	36.317

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.07.20	61.750
Kostpris pr. 30.06.21	61.750
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-4.128
Afskrivninger i året	-12.350
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-16.478
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	45.272

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.20	3.143.951	1.328.231
Tilgang i året	0	80.000
Kostpris pr. 30.06.21	3.143.951	1.408.231
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-2.092.698	-1.328.231
Afskrivninger i året	-202.572	-13.458
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-2.295.270	-1.341.689
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	848.681	66.542

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.20	11.250
Tilgang i året	7.500
Kostpris pr. 30.06.21	18.750
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	18.750

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.21	Gæld i alt 30.06.20
Anden gæld	1.497.291	0	2.318.779	297.018
I alt	1.497.291	0	2.318.779	297.018

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på op til 5 år med en årlig udgift på op til t.DKK 4.000.

Selskabet har indgået en huslejeaftale med tilknyttet virksomhed. Aftalen kan opsiges med 3 måneders varsel. Årlig leje udgør t.DKK 480.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen et indestående.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en bankgaranti på t.DKK 1.225 overfor kontraktspartnere i forbindelse med kørsel.

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 skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet P.P. Busholding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet pant i løsøre på t.DKK 7.400, der giver pant i motorkøretøjer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 849.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-29.180	-510.898
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	228.380	231.223
Andre driftsomkostninger	0	39.128
Finansielle indtægter	-58.600	-1.212.983
Finansielle omkostninger	86.251	36.317
Skat af årets resultat	-626.633	0
I alt	-399.782	-1.417.213

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste 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.

12. 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Produktionsanlæg og maskiner	9-10	10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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

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

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 renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 selskabets aktiekapital 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 og kortfristet gæld til kreditinstitutter.