

P.P.BUSSELSKAB A/S

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.10.24

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

Søren Tonnesen
Per Johannes Nielsen
Haris Schødt Bahtijarevic
Maria Kathina Petersen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 3. oktober 2024

Direktionen

Haris Schødt Bahtijarevic

Bestyrelsen

Søren Tonnesen
Formand

Per Johannes Nielsen

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 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 lovgivningen.

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 3. oktober 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-1.171	3.895	46	-5.718	-8.064
Finansielle poster i alt	-168	-52	11	-28	1.177
Årets resultat	-1.098	5.021	95	-5.119	-6.926
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	28.993	19.868	12.844	16.190	13.401
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.945	3.599	733	80	0
Egenkapital	8.061	10.758	5.737	5.642	6.161

Nøgletal

2023/24 2022/23 2021/22 2020/21 2019/20

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	-12%	61%	2%	-87%	-34%
----------------------------	------	-----	----	------	------

Soliditet

Soliditetsgrad	28%	54%	45%	35%	46%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	168	138	106	72	54
---------------------------	-----	-----	-----	----	----

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

Selskabets aktiviteter består i rute- og turistkørsel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK -1.097.533 mod DKK 5.021.198 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.060.638.

Trods en omsætningsvækst på 17% er resultatet påvirket negativt af øgede lønomkostninger til chaffører og i administrationen samt øgede kapital- og vedligeholdelsesomkostninger til kørende materiel, hvor der inden for de seneste 18 måneder er foretaget investeringer i fornyelse af flåden af busser samt udvidelse af antallet heraf.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet har iværksat tiltag, med henblik på styrkelse af organisationen med forventning om fokus på bedring af driftsmarginaler. Selskabet forventer et resultat før skat i niveauet 0-2.000 TDKK for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttofortjeneste	47.749.288	43.140.020
2	Personaleomkostninger	-47.721.932	-38.599.365
	Resultat før af- og nedskrivninger	27.356	4.540.655
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.197.949	-645.874
	Resultat af primær drift	-1.170.593	3.894.781
3	Finansielle indtægter	70.324	40.506
4	Finansielle omkostninger	-238.521	-92.627
	Resultat før skat	-1.338.790	3.842.660
5	Skat af årets resultat	241.257	1.178.538
	Årets resultat	-1.097.533	5.021.198

Forslag til resultatdisponering

	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	2.600.000
	Overført resultat	-1.097.533	2.421.198
	I alt	-1.097.533	5.021.198

	30.06.24	30.06.23
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Produktionsanlæg og maskiner	7.393.694	3.618.787
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	538.954	567.228
6 Materielle anlægsaktiver i alt	7.932.648	4.186.015
7 Deposita	42.751	41.877
Finansielle anlægsaktiver i alt	42.751	41.877
Anlægsaktiver i alt	7.975.399	4.227.892
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.268.474	8.899.095
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.614.956	4.060.252
Udskudt skatteaktiv	654.316	1.815.241
Tilgodehavende selskabsskat	1.612.610	210.428
Andre tilgodehavender	514.467	6.564
Periodeafgrænsningsposter	287.727	581.874
Tilgodehavender i alt	20.952.550	15.573.454
Likvide beholdninger	64.612	66.689
Omsætningsaktiver i alt	21.017.162	15.640.143
Aktiver i alt	28.992.561	19.868.035

PASSIVER		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		7.560.638	7.658.171
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	2.600.000
Egenkapital i alt		8.060.638	10.758.171
Gæld til øvrige kreditinstitutter		4.414.591	1.265.237
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.714.750	3.828.942
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.634.017	1.017.354
Selskabsskat		1	1
Anden gæld		3.168.564	2.998.330
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		20.931.923	9.109.864
Gældsforpligtelser i alt		20.931.923	9.109.864
Passiver i alt		28.992.561	19.868.035

- 8 Eventualforpligtelser
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24				
Saldo pr. 01.07.23	500.000	7.658.171	2.600.000	10.758.171
Koncerntilskud	0	1.000.000	0	1.000.000
Betalt udbytte	0	0	-2.600.000	-2.600.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.097.533	0	-1.097.533
Saldo pr. 30.06.24	500.000	7.560.638	0	8.060.638

Pengestrømsopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Årets resultat	-1.097.533	5.021.198
11	Reguleringer	1.124.888	-645.400
	Forskydning i driftskapital		
	Tilgodehavender	-5.138.713	-3.857.824
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-114.192	1.388.667
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	8.786.897	170.167
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.561.347	2.076.808
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	70.324	40.506
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-238.521	-92.626
	Betalt selskabsskat	0	626.633
	Pengestrømme fra driften	3.393.150	2.651.321
	Køb af materielle anlægsaktiver	-4.944.582	-3.599.495
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	175.000
	Pengestrømme fra investeringer	-4.944.582	-3.424.495
	Kapitaltilførsel	1.000.000	0
	Betalt udbytte	-2.600.000	0
	Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	3.149.355	1.265.237
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-821.488
	Pengestrømme fra finansiering	1.549.355	443.749
	Årets samlede pengestrømme	-2.077	-329.425
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	66.689	396.114
	Likvide beholdninger ved årets slutning	64.612	66.689
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	64.612	66.689
	I alt	64.612	66.689

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:	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	164.858

2. Personaleomkostninger

Lønninger	41.635.067	33.582.741
Pensioner	3.453.190	2.562.539
Andre omkostninger til social sikring	1.573.560	1.534.966
Andre personaleomkostninger	1.060.115	919.119
I alt	47.721.932	38.599.365
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	168	138

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	70.324	40.506
I alt	70.324	40.506

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	93.857	16.300
Renteomkostninger i øvrigt	144.664	76.327
I alt	238.521	92.627

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-1.402.182	0
Årets regulering af udskudt skat	1.160.925	-1.178.538
I alt	-241.257	-1.178.538

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.23	6.431.876	2.015.726
Tilgang i året	4.820.126	124.456
Afgang i året	0	-16.941
Kostpris pr. 30.06.24	11.252.002	2.123.241
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-2.813.089	-1.448.498
Afskrivninger i året	-1.045.219	-152.730
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	16.941
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-3.858.308	-1.584.287
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	7.393.694	538.954

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.23	42.751
Kostpris pr. 30.06.24	42.751
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	42.751

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomhed med en restløbetid på op til 6 år og en samlet årlig forpligtelse på op til t.DKK 7.000.

Selskabet har indgået huslejeaftale med tilknyttede virksomhed. Aftalen kan opsiges med 3 måneders varsel. Årlige 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 t.DKK 13.200.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en bankgaranti på t.DKK 1.475 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 administrationselskabet P.P. Busholding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet pant i løsøre på t.DKK 7.400, der giver pant motorkøretøjer. Den samlede regnskabsmæssig værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.616.

10. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden MKP Holding 2020 ApS, Århus.

11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	0	-164.858
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.197.949	645.874
Finansielle indtægter	-70.324	-40.506
Finansielle omkostninger	238.521	92.626
Skat af årets resultat	-241.257	-1.178.538
Øvrige reguleringer	-1	2
I alt	1.124.888	-645.400

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.

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 finansiell 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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	3-10	0-20
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 finansielle poster**

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

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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 salgsmkostninger 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.

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.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.