

P.P. Busselskab A/S

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.11.23

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 - 27

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

Haris Schødt Bahtijarevic
Maria Kathina Petersen
Maja Katharina Petersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hasselager, den 20. november 2023

Direktionen

Haris Schødt Bahtijarevic

Bestyrelsen

Haris Schødt Bahtijarevic

Maria Kathina Petersen

Maja Katharina 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 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 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 20. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	3.895	46	-5.718	-8.064	-3.117
Finansielle poster i alt	-52	11	-28	1.177	647
Årets resultat	5.021	95	-5.119	-6.926	-1.957
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	19.868	12.844	16.190	13.401	37.889
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.599	733	80	0	1.093
Egenkapital	10.758	5.737	5.642	6.161	34.061
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	2.651	3.328	-4.981	-4.385	4.792
Investeringer	-3.424	-678	-80	25.912	-1.241
Finansiering	444	-3.884	6.684	-25.974	-5.140
Årets pengestrømme	-329	-1.234	1.623	-4.447	-1.589

Nøgletal

2022/23 2021/22 2020/21 2019/20 2018/19

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	61%	2%	-87%	-34%	-10%
----------------------------	-----	----	------	------	------

Soliditet

Soliditetsgrad	54%	45%	35%	46%	90%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	138	106	72	54	46
---------------------------	-----	-----	----	----	----

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 turistikørsel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 5.021.198 mod DKK 94.884 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.758.171.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	41.548.373	27.742.332
2	Personaleomkostninger	-37.007.718	-27.255.766
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.540.655	486.566
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-645.874	-278.545
	Andre driftsomkostninger	0	-162.272
	Resultat af primær drift	3.894.781	45.749
3	Finansielle indtægter	40.506	56.200
4	Finansielle omkostninger	-92.627	-45.190
	Resultat før skat	3.842.660	56.759
5	Skat af årets resultat	1.178.538	38.125
	Årets resultat	5.021.198	94.884
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.600.000	0
	Overført resultat	2.421.198	94.884
	I alt	5.021.198	94.884

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
Note		DKK	DKK
	Erhvervede rettigheder	0	32.924
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	32.924
	Produktionsanlæg og maskiner	3.618.787	906.544
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	567.228	303.068
7	Materielle anlægsaktiver i alt	4.186.015	1.209.612
8	Deposita	41.877	19.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	41.877	19.000
	Anlægsaktiver i alt	4.227.892	1.261.536
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.899.095	5.639.747
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.060.252	3.615.244
	Udskudt skatteaktiv	1.815.241	847.131
	Tilgodehavende selskabsskat	210.428	626.633
	Andre tilgodehavender	6.564	11.993
	Periodeafgrænsningsposter	581.874	445.855
	Tilgodehavender i alt	15.573.454	11.186.603
	Likvide beholdninger	66.689	396.114
	Omsætningsaktiver i alt	15.640.143	11.582.717
	Aktiver i alt	19.868.035	12.844.253

PASSIVER		30.06.23	30.06.22
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	7.658.171	5.236.973
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.600.000	0
	Egenkapital i alt	10.758.171	5.736.973
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	821.488
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.265.237	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.828.942	2.440.275
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.017.354	1.584.908
	Anden gæld	2.998.331	2.260.609
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.109.864	7.107.280
	Gældsforpligtelser i alt	9.109.864	7.107.280
	Passiver i alt	19.868.035	12.844.253

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	500.000	5.236.973	0	5.736.973
Forslag til resultatdisponering	0	2.421.198	2.600.000	5.021.198
Saldo pr. 30.06.23	500.000	7.658.171	2.600.000	10.758.171

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	5.021.198	94.884
13 Reguleringer	-645.400	384.950
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-3.857.824	2.118.467
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.388.667	904.969
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	170.167	-461.998
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.076.808	3.041.272
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	40.506	56.200
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-92.626	-45.190
Betalt selskabsskat	626.633	275.539
Pengestrømme fra driften	2.651.321	3.327.821
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.599.495	-733.000
Salg af materielle anlægsaktiver	175.000	55.000
Pengestrømme fra investeringer	-3.424.495	-678.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	1.265.237	0
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-2.386.322
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-821.488	-1.497.291
Pengestrømme fra finansiering	443.749	-3.883.613
Årets samlede pengestrømme	-329.425	-1.233.792
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	396.114	1.629.906
Likvide beholdninger ved årets slutning	66.689	396.114
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	66.689	396.114
I alt	66.689	396.114

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:	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	164.858	44.858
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	0	-162.272
I alt		164.858	-117.414

2. Personaleomkostninger

Lønninger	32.570.712	24.061.055
Pensioner	2.562.539	1.949.051
Andre omkostninger til social sikring	1.534.966	1.048.798
Andre personaleomkostninger	339.501	196.862
I alt	37.007.718	27.255.766
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	138	106

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	40.506	56.200
I alt	40.506	56.200

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	16.300	15.200
Renteomkostninger i øvrigt	76.327	29.990
I alt	92.627	45.190

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-1.178.538	0
Regulering af skat fra tidligere år	0	-38.125
I alt	-1.178.538	-38.125

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.07.22	61.750
Afgang i året	-61.750
Kostpris pr. 30.06.23	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-28.826
Afskrivninger i året	-32.924
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	61.750
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	3.206.151	1.666.231
Tilgang i året	3.250.000	349.495
Afgang i året	-24.275	0
Kostpris pr. 30.06.23	6.431.876	2.015.726
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.299.607	-1.363.163
Afskrivninger i året	-527.615	-85.335
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	14.133	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-2.813.089	-1.448.498
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	3.618.787	567.228

8. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.22	19.000
Tilgang i året	22.877
Kostpris pr. 30.06.23	41.877
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	41.877

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Anden gæld	0	821.488
I alt	0	821.488

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomhed med en restløbetid på op til 5 år og en samlet forpligtelse på t.DKK 4.000.

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 6.000.

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.

11. 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 2.519.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
P.P. Busholding ApS, Århus	Ejerandel
MKP Holding 2020 ApS, Århus	Ejerandel

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-164.858	-44.858
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	645.874	278.545
Andre driftsomkostninger	0	162.272
Finansielle indtægter	-40.506	-56.200
Finansielle omkostninger	92.626	45.190
Skat af årets resultat	-1.178.538	-38.125
Øvrige reguleringer	2	38.126
I alt	-645.400	384.950

14. 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.

14. 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.

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.

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
Produktionsanlæg og maskiner	3-10	0-20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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