

---

# ***A.P. Transport Tjæreborg ApS***

Sneumvej 60, 6731 Tjæreborg

## **Årsrapport for 2020/21** (regnskabsår 1/7 - 30/6)

---

CVR-nr. 89 84 15 18

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 3 /1 2022

Jørgen Ole Tønder Olesen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for A.P. Transport Tjæreborg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 3. januar 2022

## Direktion

Jørgen Ole Tønder Olesen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i A.P. Transport Tjæreborg ApS

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for A.P. Transport Tjæreborg ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 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.

## 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 virksomheden, 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 ud-

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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.

Esbjerg, den 3. januar 2022

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Jannick Kjersgaard

statsautoriseret revisor

mne29440

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

A.P. Transport Tjæreborg ApS  
Sneumvej 60  
6731 Tjæreborg

Telefon: 75 17 52 69

Telefax: 75 17 59 08

CVR-nr.: 89 84 15 18

Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni

Hjemstedskommune: Esbjerg

### Direktion

Jørgen Ole Tønder Olesen

### Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Esbjerg Brygge 28  
6700 Esbjerg

### Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland  
Esbjerg Brygge 28  
6700 Esbjerg

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabet driver vognmandsforretning, herunder renovations- og speditionskørsel.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på DKK 455.338, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på DKK 2.880.976.

Der er konstateret en væsentlig fejl på TDKK 657 vedrørende tidligere år vedrørende gæld til tilknyttede virksomheder. Fejlen er opstået som følge af manglende afstemningsprocedurer i koncernen. Primotallene i balancen i årsrapporten for 2020/21 er tilpasset, hvilket har medført en reduktion af egenkapitalen og en forhøjelse af gæld til tilknyttede virksomheder på TDKK 657. Sammenligningstallene for resultatopgørelsen er ikke rettet, da det ikke har været muligt at henføre fejlen til specifikke perioder.

## Den forventede udvikling

Det forventes, at resultatet for det kommende regnskabsår er på niveau med 2020/21.

## Begivenheder efter balancedagen

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

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.546.520</b>	<b>2.018.414</b>
Administrationsomkostninger	1	-1.049.284	-1.027.627
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>497.236</b>	<b>990.787</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	70.901	0
Finansielle indtægter		289.887	86.730
Finansielle omkostninger		-294.542	-252.419
<b>Resultat før skat</b>		<b>563.482</b>	<b>825.098</b>
Skat af årets resultat	3	-108.144	-181.033
<b>Årets resultat</b>		<b>455.338</b>	<b>644.065</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		455.338	644.065
		<b>455.338</b>	<b>644.065</b>



# Balance 30. juni

## Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Driftsmidler		13.581.317	10.467.507
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>13.581.317</b>	<b>10.467.507</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	249.893	178.992
Værdipapirer	6	295.594	295.594
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>545.487</b>	<b>474.586</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>14.126.804</b>	<b>10.942.093</b>
Færdigvarer og handelsvarer		452.500	740.413
<b>Varebeholdninger</b>		<b>452.500</b>	<b>740.413</b>
Tilgodehavender fra salg		3.069.487	2.830.183
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		315.226	291.378
Andre tilgodehavender		136.036	285.892
Selskabsskat		27.816	18.508
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		195.856	71.967
Periodeafgrænsningsposter		202.388	163.141
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.946.809</b>	<b>3.661.069</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>9.907</b>	<b>315.280</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.409.216</b>	<b>4.716.762</b>
<b>Aktiver</b>		<b>18.536.020</b>	<b>15.658.855</b>

# Balance 30. juni

## Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		275.000	275.000
Overført resultat		2.605.976	2.150.638
<b>Egenkapital</b>		<b>2.880.976</b>	<b>2.425.638</b>
Hensættelse til udskudt skat		449.000	145.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>449.000</b>	<b>145.000</b>
Ansvarlig lånekapital		630.000	630.000
Leasingforpligtelser		6.884.022	4.846.989
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.162.169	2.530.124
Anden gæld		36.262	30.920
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>9.712.453</b>	<b>8.038.033</b>
Kreditinstitutter		529.035	1.082.158
Kortfristet del af langfristet gæld	7	2.269.205	1.717.288
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.069.293	951.778
Anden gæld	7	1.626.058	1.298.960
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>5.493.591</b>	<b>5.050.184</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>15.206.044</b>	<b>13.088.217</b>
<b>Passiver</b>		<b>18.536.020</b>	<b>15.658.855</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. juli	275.000	2.807.721	3.082.721
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-657.083	-657.083
Korrigeret egenkapital 1. juli	<u>275.000</u>	<u>2.150.638</u>	<u>2.425.638</u>
Årets resultat	0	455.338	455.338
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b><u>275.000</u></b>	<b><u>2.605.976</u></b>	<b><u>2.880.976</u></b>

# Noter til årsregnskabet

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>1 Medarbejderforhold</b>		
Lønninger	1.213.579	1.089.767
Pensioner	122.215	105.931
Andre omkostninger til social sikring	14.421	13.597
Andre personaleomkostninger	1.900	7.043
	<b>1.352.115</b>	<b>1.216.338</b>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	1.016.389	889.674
Administrationsomkostninger	335.726	326.664
	<b>1.352.115</b>	<b>1.216.338</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
<b>2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Andel af overskud i dattervirksomheder	70.901	0
	<b>70.901</b>	<b>0</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	-195.856	-71.967
Årets udskudte skat	304.000	253.000
	<b>108.144</b>	<b>181.033</b>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		Driftsmidler
		DKK
Kostpris 1. juli		24.313.199
Tilgang i årets løb		5.474.270
Afgang i årets løb		-1.355.500
Kostpris 30. juni		28.431.969

## Noter til årsregnskabet

### 4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Driftsmidler DKK
Ned- og afskrivninger 1. juli	13.845.694
Årets afskrivninger	2.095.209
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.090.251
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>14.850.652</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>13.581.317</u></b>

Afskrives over	<u>3-12 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>12.406.849</u>

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	<u>2.095.209</u>	<u>1.908.089</u>
	<b><u>2.095.209</u></b>	<b><u>1.908.089</u></b>

### 5 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. juli	<u>178.992</u>	<u>178.992</u>
Kostpris 30. juni	<u>178.992</u>	<u>178.992</u>
Årets resultat	<u>70.901</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>70.901</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>249.893</u></b>	<b><u>178.992</u></b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
AP Transport Spolka Z O O	Polen	EUR 24.000	100%

# Noter til årsregnskabet

## 6 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Værdipapirer DKK
Kostpris 1. juli	9.020
Kostpris 30. juni	9.020
Opskrivninger 1. juli	286.574
Opskrivninger 30. juni	286.574
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>295.594</b>

## 7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2021 DKK	2020 DKK
<b>Ansvarlig lånekapital</b>		
Mellem 1 og 5 år	630.000	630.000
Langfristet del	630.000	630.000
Inden for 1 år	0	0
	<b>630.000</b>	<b>630.000</b>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Efter 5 år	362.369	0
Mellem 1 og 5 år	6.521.653	4.846.989
Langfristet del	6.884.022	4.846.989
Inden for 1 år	2.269.205	1.717.288
	<b>9.153.227</b>	<b>6.564.277</b>
<b>Gæld til tilknyttede virksomheder</b>		
Mellem 1 og 5 år	2.162.169	2.530.124
Langfristet del	2.162.169	2.530.124
Inden for 1 år	0	0
	<b>2.162.169</b>	<b>2.530.124</b>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	2021	2020
	DKK	DKK
<b>Anden gæld</b>		
Mellem 1 og 5 år	36.262	30.920
Langfristet del	36.262	30.920
Øvrig kortfristet gæld	1.626.058	1.298.960
	<b>1.662.320</b>	<b>1.329.880</b>

## 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for pengeinstitut:

Skadeløsbrev på i alt TDKK 1.500 - virksomhedspant i goodwill, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer.

3.521.987	3.570.596
-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingselskaber:

Leasingaktiver til bogført værdi som indgår i leasingaftale med leasingselskaber. Forpligtelsen er medtaget under passiver

12.406.849	9.386.302
------------	-----------

### Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har via pengeinstitut stillet betalingsgarantier til sikkerhed for leverandører

303.000	161.000
---------	---------

### Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for J.O.O. Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for alle bankmellemværender i Bramming Last- og Varevognscenter ApS.

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for A.P. Transport Tjæreborg ApS for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

### Rettelse af væsentlige fejl

Der er konstateret en væsentlig fejl på TDKK 657 vedrørende tidligere år vedrørende gæld til tilknyttede virksomheder. Fejlen er opstået som følge af manglende afstemningsprocedurer i koncernen. Primotallene i balancen i årsrapporten for 2020/21 er tilpasset, hvilket har medført en reduktion af egenkapitalen og en forhøjelse af gæld til tilknyttede virksomheder på TDKK 657. Sammenligningstallene for resultatopgørelsen er ikke rettet, da det ikke har været muligt at henføre fejlen til specifikke perioder.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasing-



# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

## Resultatopgørelsen

### **Nettoomsætning**

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med J.O.O. Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Driftsmidler	3-12 år
--------------	---------

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

### Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelsbeviser, der måles til dagsværdien på balancdagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest oplyste andelskapital.

### Varebeholdninger

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

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer mv.

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

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