



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

NYBORG REJSER A/S
NYMARKSVEJ 61, 5800 NYBORG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. november 2021

John Kristensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nyborg Rejser A/S Nymarksvej 61 5800 Nyborg
	CVR-nr.: 82 85 17 12
	Stiftet: 27. juni 1977
	Hjemsted: Nyborg
	Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Bestyrelse	Kai Ingvard Kristensen Aksel Kristensen John Kristensen Edith Hansen Karl Peter Kristensen Anne Kristensen
Direktion	John Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Nyborg Rejser 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 22. november 2021

Direktion:

John Kristensen

Bestyrelse:

Kai Ingvard Kristensen

Aksel Kristensen

John Kristensen

Edith Hansen

Karl Peter Kristensen

Anne Kristensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Nyborg Rejser A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nyborg Rejser A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 22. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive rejsebureau og turisttrafik og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på -1.895 tkr. i 2020/21 hvilket anses for utilfredsstillende. I resultatet indgår resultat af dattervirksomheden med +152 tkr.

Som følge af anbefalinger og restriktioner i relation til COVID-19 har Nyborg Rejser A/S i regnskabsåret 2020/21 mistet en stor del af omsætningen der relaterer sig til person- og turistikørsel. Samtidig har det kun i begrænset udstrækning været mulighed for at nedbringe selskabets faste omkostninger.

Det er ledelsens vurdering, at COVID-19 pandemien kun i begrænset omfang vil påvirke selskabets drift i regnskabsåret 2021/22. På denne baggrund forventer Nyborg Rejser A/S et mindre overskud i 2021/22.

Baseret på selskabets budgetterede aktivitetsniveau for 2021/2022 sammenholdt med de likvide beholdninger og nuværende kreditfaciliteter i pengeinstitut er det ledelsens forventning, at selskabet kan imødekomme sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Selskabets pengeinstituttet har givet tilsagn om uændrede kreditter til finansiering af driften i regnskabsåret 2021/22.

Der er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafslæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	1.480.884	2.612
Personaleomkostninger.....	2	-2.214.552	-2.523
Af- og nedskrivninger.....		-1.301.213	-1.370
DRIFTSRESULTAT		-2.034.881	-1.281
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		152.019	1.194
Finansielle indtægter.....	3	79.242	83
Finansielle omkostninger.....	4	-247.907	-306
RESULTAT FØR SKAT		-2.051.527	-310
Skat af årets resultat.....	5	156.294	423
ÅRETS RESULTAT		-1.895.233	113
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for året.....		0	200
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		152.019	1.194
Overført resultat.....		-2.047.252	-1.281
I ALT		-1.895.233	113

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Ejendomme.....		2.200.394	2.302
Driftsmateriel og inventar.....		4.070.324	5.214
Materielle anlægsaktiver.....	6	6.270.718	7.516
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		511.358	1.759
Depositum og andre tilgodehavender.....		175.428	175
Finansielle anlægsaktiver.....	7	686.786	1.934
ANLÆGSAKTIVER.....		6.957.504	9.450
Tilgodehavende fra salg.....		895.628	516
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		857.384	814
Andre tilgodehavender.....		1.126.899	589
Tilgodehavende selskabsskat.....		10.158	12
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		156.294	371
Periodeafgrænsningsposter.....		178.217	185
Tilgodehavender.....		3.224.580	2.487
Andre værdipapirer.....	8	1.324	1
Værdipapirer.....		1.324	1
Likvider.....		22.612	26
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.248.516	2.514
AKTIVER.....		10.206.020	11.964

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Selskabskapital.....		600.000	600
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		311.358	1.559
Overført overskud.....		202.756	850
Foreslået udbytte for året.....		0	200
EGENKAPITAL.....		1.114.114	3.209
Leasingforpligtelser.....		3.122.966	3.639
Feriepengeindefrysning.....		254.530	158
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.377.496	3.797
Gæld til pengeinstitutter.....		260.103	298
Leasingforpligtelser.....		824.016	747
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		436.545	335
Gæld til tilknyttede selskaber.....		1.710.247	1.820
Anden gæld.....		877.607	682
Periodeafgrænsningsposter.....	10	1.605.892	1.076
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.714.410	4.958
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		9.091.906	8.755
PASSIVER.....		10.206.020	11.964
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Foreslået udbytte for året	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	600.000	1.559.339	850.008	200.000	3.209.347
Forslag til resultatdisponering.....		152.019	-2.047.252		-1.895.233
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-200.000	-200.000
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....		-1.400.000	1.400.000		0
Egenkapital 30. juni 2021.....	600.000	311.358	202.756	0	1.114.114

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har modtaget hjælpepakker kr. 633.465 i forbindelse med COVID-19. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.			
	2020/21 kr.	2019/20 tkr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	7	7	
Løn og gager.....	1.845.283	2.075	
Pensioner.....	305.560	378	
Andre omkostninger til social sikring.....	63.709	70	
	2.214.552	2.523	
Finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	32.701	26	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	46.541	57	
	79.242	83	
Finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	38.000	52	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	209.907	254	
	247.907	306	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-156.294	-371	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	-52	
	-156.294	-423	
Materielle anlægsaktiver			6
	Ejendomme	Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2020.....	3.925.672	12.687.770	
Tilgang.....	0	25.633	
Kostpris 30. juni 2021.....	3.925.672	12.713.403	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	1.624.271	7.473.449	
Årets afskrivninger	101.007	1.169.630	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	1.725.278	8.643.079	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	2.200.394	4.070.324	
Heraf udgør finansielle leasingaktiver.....		3.885.266	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				7
		Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2020.....		200.000	175.428	
Kostpris 30. juni 2021.....		200.000	175.428	
Værdireguleringer 1. juli 2020.....		1.559.339	0	
Udloddet resultat		-1.400.000	0	
Årets værdireguleringer		152.019	0	
Værdireguleringer 30. juni 2021.....		311.358	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		511.358	175.428	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)				
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	
Nyborg Bybusser ApS, Nyborg.....	511.358	152.019	100 %	
Andre værdipapirer				8
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
			Danske aktier	
Dagsværdi 30. juni 2021			1.324	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			265	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	3.946.982	824.016	0	4.387.001
Feriepengeindefrysning.....	269.107	14.577	254.530	158.401
	4.216.089	838.593	254.530	4.545.402
Periodeafgrænsningsposter				10
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalinger fra kunder, for rejser der vedrører det efterfølgende regnskabsår.				

NOTER**Note****Eventualposter mv.
Eventualaktiver**

11

Selskabet har skattemæssigt fremført underskud som ikke er aktiveret som skatteaktiv. Værdien af skatteaktivet udgør tkr. 379.

Eventualforpligtelser

Selskabet kautionerer for dattervirksomheds engagement med pengeinstitut.

Til sikkerhed for datterselskabet Nyborg Bybusser ApS' leasingaftale hæfter selskabet solidarisk for leasingforpligtelse overfor leasingselskabet.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for NR HOLDING, NYBORG ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Ejerpantebreve nominel 989 tkr. stillet til sikkerhed for pengeinstitut og Vækstfonden i ejendom matr. nr. 2 aau og 2 afe, bogført værdi af pantsat aktiv udgør 2.200 tkr.

Løsepantebrev nominelt 3.000 tkr. i udvalgte turistbusser, bogført værdi af pantsatte aktiver udgør 75 tkr.

Virksomhedspant nominelt 1.000 tkr. i driftsinventar og -materiel mm.

Likvide beholdninger 23 tkr. omfatter pantsat konto på 10 tkr.

Garantistillelser overfor Rejsegarantifonden stillet af selskabets bank udgør ialt 750 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv. som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens § 37.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nyborg Rejser A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af rejser og turistikørsel indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-50 år	0-50%
Driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-25%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.