

Februar 2022

**Vejledning om dokumentation for
egenkapitalkrav ved revisorerklæring**

(tilladelse til godskørsel for fremmed regning og erhvervsmæssig buskørsel)

Revisorerklæring for personligt drevet virksomhed

Revisorerklæring for interessentskaber

Revisorerklæring for selskaber

I henhold til § 11, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 240 af 16. februar 2022 om godskørsel/§ 10, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 241 af 16. februar 2022 om buskørsel skal en virksomhed, der ansøger om tilladelse til gods- eller buskørsel dokumentere at have egne kontante midler eller andre værdier på mindst 66.950 kr. for det første køretøj, og 37.200 kr. for hvert derudover benyttet køretøj eller vogntog med en tilladt totalmasse på over 3.500 kg.

Kravet til vejtransportvirksomhedens egenkapital for etablering af en chaufførvirksomhed er pr. 21. februar 2022 ændret til 66.950 kr. jf. § 28, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 240 af 16. februar 2022 om godskørsel eller § 10, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 241 af 16. februar 2022 om buskørsel. Det betyder, at danske vejtransportvirksomheder ikke skal opfylde yderligere krav for at blive godkendt som chaufførvirksomhed udover det eksisterende krav for vejtransporttilladelser.

I medfør af § 10, stk. 3/§ 10, stk. 3, i ovennævnte bekendtgørelser kan der i stedet af et pengeinstitut eller forsikringsselskab stilles en garanti med et af Færdselsstyrelsen nærmere fastsat beløb og indhold. Se herom i Færdselsstyrelsens *Vejledning om dokumentation for egenkapitalkrav ved garantistillelse*.

Bestemmelserne finder også anvendelse ved ansøgninger om fornyelse af tilladelser til gods- eller buskørsel.

Opfyldelse af egenkapitalkravet kan dokumenteres på følgende måde:

- 1) virksomhedens åbningsbalance ved nyetablerede virksomheder, som endnu ikke har skullet afgive sin første årsrapport**
- 2) virksomhedens seneste årsrapport, som er revideret eller gennemgået af en statsautoriseret eller registreret revisor,**
- 3) erklæring afgivet af en statsautoriseret eller registreret revisor, eller**
- 4) garanti stillet af et forsikringsselskab eller pengeinstitut med et indhold, der er fastsat af Færdselsstyrelsen.**

Garanti kan ske i kombination med de øvrige muligheder.

Et SMBA (Selskab Med Begrænset Ansvar) kan ikke dokumentere egenkapitalkravet ved revisorerklæring/årsrapport – et SMBA skal dokumentere egenkapital ved garanti. Dette skyldes, at et SMBA's deltagere har begrænset hæftelse, og der ikke er krav om indskudskapital.

Når Færdselsstyrelsen skal vurdere, om en ansøger opfylder egenkapitalkravet, skelnes der mellem, om ansøgeren er en personligt drevet virksomhed, et interessentskab eller et selskab.

Anvendelse af en virksomheds seneste årsrapport

For selskaber er det selskabets egenkapital, som fremgår af den seneste reviderede eller gennemgåede årsrapport, der lægges til grund for dokumentationen af egenkapitalkravet. Årsrapporten skal være revideret eller gennemgået af statsautoriseret eller registreret revisor.

For nystiftede selskaber kan den egenkapital, der fremgår af den reviderede eller gennemgåede åbningsbalance, lægges til grund for dokumentation af egenkapitalkravet.

Selskaber, som opfylder betingelserne for fravalg af revision, kan opfylde egenkapitalkravet ved indsendelse enten af en erklæring afgivet af en statsautoriseret eller registreret revisor eller af en garanti.

For personligt ejede virksomheder skal både virksomhedens som ansøgerens personlige aktiver og passiver indgå. Eventuel ægtefælles formue kan indgå i det omfang, ægtefællens formue hæfter for virksomhedens gæld. Årsrapporten skal være revideret eller gennemgået af statsautoriseret eller registreret revisor.

For interessentskaber skal såvel interessentskabets som de enkelte interessenters aktiver og passiver indgå i opgørelsen. Årsrapporten skal være revideret eller gennemgået af statsautoriseret eller registreret revisor.

Hvis virksomheden anser egenkapitalen for at være højere end den, der fremgår af den seneste årsrapport, er der mulighed for at lade en statsautoriseret eller registreret revisor udarbejde en opgørelse og afgive en erklæring om egenkapitalens størrelse.

Opgørelse af egenkapital ved afgivelse af revisorerklæring

Hvis en ansøger ønsker at dokumentere, at egenkapitalkravet er opfyldt ved en erklæring afgivet af en statsautoriseret eller registreret revisor, skal erklæringen afgives på en af Færdselsstyrelsen udarbejdet blanket. Blanketten kan indberettes elektronisk på www.virk.dk og kræver anvendelse af digital signatur.

Revisor skal opgøre egenkapitalen i henhold til de retningslinjer, der er indeholdt i denne vejledning samt den til enhver tid gældende revisionsstandard om review af regnskaber og yderligere krav, der følger af dansk revisorlovgivning.

Ved afgivelse af revisorerklæring skal den erklæring, som er relevant for den enkelte tilladelsestype og virksomhedstype, anvendes.

Generelt:

Opgørelsen skal følge principperne, som er udtrykt i årsrapportsloven, med de præciseringer, som specielt vedrører vognmandsvirksomhed, og som fremgår af denne vejledning.

Opgørelsen skal ske ud fra forudsætningen om, at der er tale om en igangværende virksomhed (going-concern).

Ved personligt ejet virksomhed skal samtlige af ansøgerens aktiver og passiver indgå, idet opgørelsen skal omfatte såvel virksomhedens som ansøgerens personlige aktiver og passiver. Eventuel ægtefælles formue kan indgå i det omfang, ægtefælles formue hæfter for virksomhedens gæld.

Ved interessentskaber skal såvel interessentskabets som de enkelte interessenters aktiver og passiver indgå i opgørelsen.

Koncerner:

Såfremt det ansøgende selskab er moderselskab i en koncern, skal dattervirksomhedens regnskaber ved opgørelsen udarbejdes efter de samme regnskabsprincipper som det ansøgende selskab. Såfremt det ansøgende selskab er et datterselskab, er det alene datterselskabet, der skal opfylde egenkapitalkravet.

Såfremt det ansøgende selskab hæfter for gæld i andre selskaber i form af kaution, stillet sikkerhed eller lignende, skal gælden medtages ved opgørelse af det ansøgende selskabs balance. Dette skal alene ske i det omfang, disse andre selskaber måtte have negativ egenkapital.

Fælles for aktiver/passiver.

Der skal ved værdiansættelse af aktiver og gæld ske periodisering af indtægter og udgifter indtil opgørelsesdagen.

Værdiansættelse af udvalgte aktiver:

Driftsmateriel:

- 1.1.** Værdien af virksomhedens køretøjer skal opgøres for hver hovedgruppe for sig. Ved hovedgrupper af godskøretøjer forstås f.eks. trækkere, sættevogne, lastbiler, påhængsvogne m.v. Ved hovedgrupper af buskøretøjer forstås f.eks. personbiler, busser og taxier.
- 1.2.** Ved opgørelsen af et køretøjs værdi tages udgangspunkt i køretøjets anskaffelseværdi, det vil sige den pris, der er betalt for at få køretøjet leveret inkl. opbygning i fuld registreret og køreklar stand.
- 1.3.** Køretøjets værdi skal afskrives systematisk på en sådan måde, at køretøjets værdi afskrives over den forventede brugstid, jfr. årsrapportslovens principper.
- 1.4.** Er køretøjets indbytningsværdi (det vil sige den værdi, materiellet opgøres til ved indbytning med nyt materiel) lavere end den værdi, det er udregnet til, jfr. pkt. 1.2 - 1.3, skal køretøjet nedskrives til denne lavere værdi.
- 1.5.** Køretøjer, hvis værdi er væsentligt højere end anskaffelsesværdien eller det beløb, hvortil det er nedskrevet, jfr. pkt. 1.2 - 1.3, kan opskrives til dagsværdi i overensstemmelse med årsrapportslovens principper.
En opskrivning til dagsværdi kræver en vurdering af køretøjerne fra kompetent side.
- 1.6.** Værdien af andet til gods-, bus- eller busudlejningsvirksomheden hørende driftsmateriel, herunder f.eks. virksomhedens containere, lifte, værktøj, kraner etc., afskrives over den reelle forventede brugstid i overensstemmelse med årsrapportslovens principper.

Fast ejendom:

Værdiansættes til anskaffelsessum med fradrag af afskrivninger beregnet over ejendommens forventede brugstid. Fast ejendom kan dog også værdiansættes til den offentlige ejendomsvurdering.

Værdipapirer:

Værdiansættelsen af værdipapirer skal tage udgangspunkt i principperne i årsrapportsloven.

Investeringsfonde:

Investeringsfondsindestående kan medtages som likvide midler. Investeringsfondshenlæggelsen skal indgå i egenkapitalen og medtages ved beregningen af udskudt skat.

Goodwill:

Værdiansættelsen skal ske inden for rammerne af årsrapportsloven. Afskrivningsperioden kan dog maksimalt udgøre 20 år. Kun købt goodwill kan indgå i opgørelsen.

Debitorer og andre tilgodehavender:

Ved værdiansættelsen skal der ske nedskrivning for eventuelle uerholdelige tilgodehavender.

Gæld:

Hensættelser i henhold til årsrapportsloven betragtes i relation til nærværende formueopgørelse som gæld.

Værdiansættelse af udvalgte gældsposter:

Såvel skyldig skat (ikke pålignet) som udskudt skat opgøres i henhold til årsrapportslovens principper.

Skyldig skat:

For en personligt ejet virksomhed skal skyldig skat afsættes med ansøgerens aktuelle skatteprocent.

Udskudt skat:

Afsættes med aktuelle skatteprocenter.

Alternativt kan udskudt skat for personligt ejede virksomheder afsættes med 60%.

Følgende poster indgår ved beregning af udskudt skat:

- 1) Forskelsværdier - driftsmidler.
- 2) Investeringsfondshenlæggelser.
- 3) Varelagernedskrivning.
- 4) Genvundne afskrivninger på bygning.
- 5) Evt. avance ved salg af ejendomme m.v.
- 6) Forskudsafskrivninger.
- 7) "Opsparet overskud" i henhold til virksomhedsskatteloven med fradrag af a/c betalt i virksomhedsskat.
- 8) Hensættelse til debitortab.
- 9) Andet relevant.

Ved beregning af udskudt skat kan der ske modregning i skattemæssige underskud fra såvel indeværende år som underskud overført fra tidligere år.

Prioritetsgæld:

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris.

Terminskontrakter:

Såvel realiserede som urealiserede tab og gevinster på valutaterminskontrakter og andre finansielle kontrakter skal være medtaget i opgørelsen af ansøgerens egenkapital.

Leasingforpligtelser:

Leasede aktiver skal behandles efter reglerne i årsrapportsloven.

Finansiel:

I henhold til betingelserne i årsrapportsloven kan finansiel leasede aktiver behandles som købte aktiver. Det vil sige, at det leasede aktiv indregnes i balancen og afskrives over brugstiden. Der indregnes en tilhørende gældsforpligtelse, som regnskabsmæssigt afdrages over den periode, leasingaftalen løber.

Operationel:

Operationelle leasingaftaler indregnes ikke i balancen.