

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

En virksomhed, der ansøger om tilladelse til godskørsel for fremmed regning, skal opfylde et kapitalkrav for det første benyttede motorkøretøj eller vogntog med tilladt totalvægt på over 3.500 kg og for hvert derudover benyttet motorkøretøj eller vogntog med tilladt totalvægt på over 3.500 kg.¹

En virksomhed, der ansøger om erhvervsmæssig buskørsel, skal opfylde et kapitalkrav for det første benyttede motorkøretøj og for hvert derudover benyttet motorkøretøj.²

En virksomhed, der ansøger om national varebilstilladelse, skal opfylde et kapitalkrav for det første benyttede motorkøretøj eller vogntog med en tilladt totalvægt over 2.500 kg, men ikke over 3.500 kg, og for hvert derudover benyttet motorkøretøj eller vogntog med en tilladt totalvægt over 2.500 kg, men ikke over 3.500 kg.³

En virksomhed, der ansøger om international varebilstilladelse, skal opfylde et kapitalkrav for det første benyttede motorkøretøj eller vogntog med en tilladt totalvægt over 2.500 kg, men ikke over 3.500 kg, og for hvert derudover benyttet motorkøretøj eller vogntog med en tilladt totalvægt over 2.500 kg, men ikke over 3.500 kg.⁴

De til enhver tid gældende satser fastsættes årligt⁵ og fremgår af Færdselsstyrelsens hjemmeside under "*Satser for kapitalkravet*".⁶ Satserne finder også anvendelse ved ansøgninger om fornyelse af tilladelser.

Opfyldelse af kapitalkravet kan dokumenteres på følgende måde:⁷

- Ved virksomhedens *åbningsbalance* ved nyetablerede virksomheder, som endnu ikke har skulle afgive sin første årsrapport
- Ved anvendelse af et selskabs *seneste årsrapport*, som er revideret eller gennemgåede af en statsautoriseret revisor eller registreret revisor
- Ved *erklæring* afgivet af en statsautoriseret eller registreret revisor eller
- Ved *garanti* stillet af et forsikringsselskab eller pengeinstitut, med et indhold der er fastsat af Færdselsstyrelsen.

Garanti kan ske i kombination med de øvrige muligheder.

For så vidt angår et SMBA (Selskab med Begrænset Ansvar) kan kapitalkravet ikke dokumenteres ved revisorerklæring eller årsrapport. Dette skyldes, at et SMBA ikke har krav om indskudskapital, og at selskabsformen derfor ikke giver grundlag for at dokumentere den nødvendige kapital på samme

¹ § 10, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 522 af 21. maj 2025 om godskørsel.

² § 6, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 521 af 21. maj 2025 om buskørsel.

³ § 10, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 522 af 21. maj 2025 om godskørsel.

⁴ § 10, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 522 af 21. maj 2025 om godskørsel.

⁵ § 10, stk. 7, i bekendtgørelse nr. 522 af 21. maj 2025 om godskørsel og § 6, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 521 af 21. maj 2025 om buskørsel.

⁶ <https://www.fstyr.dk/erhverv/gods-bus-og-varebil/krav-til-virksomhedens-oekonomi-ved-vejtransporttilladelser>

⁷ § 10, stk. 5, i bekendtgørelse nr. 522 af 21. maj 2025 om godskørsel og § 6, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 521 af 21. maj 2025 om buskørsel.

måde som kapitalselskaber. Kapitalkravet skal derfor dokumenteres ved garanti.

Når Færdselsstyrelsen skal vurdere, om en ansøger opfylder kapitalkravet, 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 kapitalkravet. Årsrapporten skal være revideret eller gennemgået af statsautoriseret eller registreret revisor. For nystiftede selskaber kan den kapital, der fremgår af den reviderede eller gennemgåede åbningsbalance, lægges til grund for dokumentation af kapitalkravet.

Selskaber, som opfylder betingelserne for fravalg af revision, kan opfylde kapitalkravet 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. 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 kapitalen 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 kapitalens størrelse.

Opgørelse af kapital ved afgivelse af revisorerklæring

Hvis en ansøger ønsker at dokumentere, at kapitalkravet er opfyldt ved en erklæring afgivet af en statsautoriseret eller registreret revisor, skal erklæringen afgives på den specifikke blanket "*Revisorerklæring for tilladelser til godskørsel/varebilstilladelser*" som fremgår af Færdselsstyrelsens hjemmeside.^{8 9}

Revisor skal opgøre kapitalen 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.

⁸ Godskørsel: <https://www.fstyr.dk/blanketter-og-ansoegninger/revisorerklaering-for-tilladelser-til-godskoersel>

⁹ Varebilstilladelser: <https://www.fstyr.dk/blanketter-og-ansoegninger/revisorerklaering-til-brug-for-ansoegning-om-varebilstilladelser>

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. Ægtefælles formue kan indgå i det omfang, ægtefællens 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 kapitalkravet. 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 kapital.

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. trækere, 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 anskaffelsesværdi, 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 kapitalen 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 kapital.

Leasingforpligtelser:

Leasede aktiver skal behandles efter reglerne i årsrapportsloven.

Finansiel:

I henhold til betingelserne i årsrapportsloven kan finansielt 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.