



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

VOGNMAND.DK A/S
SALLØVVEJ 1A, 4621 GADSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. december 2021

Freddy Henrik Frederiksen

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.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vognmand.dk A/S Salløvej 1A 4621 Gadstrup
	CVR-nr.: 18 25 08 96 Stiftet: 3. januar 1995 Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Bestyrelse	Thomas Okkels, formand René Frandsen Freddy Henrik Frederiksen
Direktion	Freddy Henrik Frederiksen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Ringstedvej 18 4000 Roskilde
Pengeinstitut	Jyske Bank
Advokat	Advokatgruppen.dk Danmarksgade 8 7000 Fredericia

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Vognmand.dk 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.

Karlsunde, den 12. december 2021

Direktion:

Freddy Henrik Frederiksen

Bestyrelse:

Thomas Okkels
Formand

René Frandsen

Freddy Henrik Frederiksen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Vognmand.dk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vognmand.dk 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 regnskabsbrugere 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Roskilde, den 12. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ferass Hamade
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35441

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er i lighed med tidligere år, at drive vognmandsvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis med hensyn til indregning af selskabets leasingaftaler. Selskabet er overgået fra at indregne disse som operationel leasing til finansiel leasing.

Praksisændringen sker som følge af, at selskabet ledelse vurderer at en indregning af disse kontrakter som finansiel leasing giver et bedre retvisende billede af selskabets aktiver og forpligtelser, finansielle stilling og resultat.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

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 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		22.006.525	16.785.167
Personaleomkostninger.....	1	-13.224.991	-9.141.792
Af- og nedskrivninger.....		-4.137.518	-3.160.300
DRIFTSRESULTAT		4.644.016	4.483.075
Andre finansielle indtægter		324.209	17.115
Andre finansielle omkostninger.....	2	-755.967	-669.796
RESULTAT FØR SKAT.....		4.212.258	3.830.394
Skat af årets resultat.....	3	-931.908	-1.286.727
ÅRETS RESULTAT		3.280.350	2.543.667
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		2.780.350	2.043.667
I ALT.....		3.280.350	2.543.667

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		40.000	80.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	40.000	80.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		30.565.941	22.713.622
Materielle anlægsaktiver.....	5	30.565.941	22.713.622
Andre værdipapirer.....		28.452	28.452
Finansielle anlægsaktiver.....	6	28.452	28.452
ANLÆGSAKTIVER.....		30.634.393	22.822.074
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.632.924	4.799.813
Andre tilgodehavender.....		279.388	171.849
Periodeafgrænsningsposter.....		291.104	279.293
Tilgodehavender.....		8.203.416	5.250.955
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	7	1.663.522	1.402.273
Værdipapirer.....		1.663.522	1.402.273
Likvide beholdninger.....		97	1.452.998
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		9.867.035	8.106.226
AKTIVER.....		40.501.428	30.928.300

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		400.000	200.000
Overført resultat.....		10.624.812	8.044.463
Forslag til udbytte.....		500.000	500.000
EGENKAPITAL.....		11.524.812	8.744.463
Hensættelse til udskudt skat.....		1.803.410	1.111.984
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.803.410	1.111.984
Selskabsskat.....		240.482	268.206
Leasingforpligtigelser.....		15.691.516	11.919.551
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	15.931.998	12.187.757
Gæld til pengeinstitutter.....		4.138.113	3.225.733
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.105.424	2.044.075
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		360.344	0
Selskabsskat.....		219.174	362.201
Anden gæld.....		3.418.153	3.252.087
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.241.208	8.884.096
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		27.173.206	21.071.853
PASSIVER.....		40.501.428	30.928.300
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 30. juni 2020.....	200.000	4.665.763	500.000	5.365.763
Praksisændring.....		3.378.699		3.378.699
Korrigeret egenkapital 1. juli 2020.....	200.000	8.044.462	500.000	8.744.462
Forslag til resultatdisponering.....		2.780.350	500.000	3.280.350
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-500.000	-500.000
Kapitalforhøjelse.....	200.000	-200.000		0
Egenkapital 30. juni 2021.....	400.000	10.624.812	500.000	11.524.812

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	24	19	
Løn og gager.....	11.183.880	8.043.711	
Pensioner.....	1.479.018	734.306	
Andre omkostninger til social sikring.....	382.650	205.304	
Andre personaleomkostninger.....	179.443	158.471	
	13.224.991	9.141.792	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.807	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	750.160	669.796	
	755.967	669.796	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	240.482	317.206	
Regulering af udskudt skat.....	691.426	969.521	
	931.908	1.286.727	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2020.....		1.843.000	
Kostpris 30. juni 2021.....		1.843.000	
Afskrivninger 1. juli 2020.....		1.763.000	
Årets afskrivninger.....		40.000	
Afskrivninger 30. juni 2021.....		1.803.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		40.000	

NOTER

		Note		
Materielle anlægsaktiver		5		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris 1. juli 2020.....	7.934.758			
Praksisændring.....	24.899.611			
Tilgang.....	12.658.241			
Afgang.....	-711.655			
Kostpris 30. juni 2021.....	44.780.955			
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020.....	4.698.086			
Praksisændring.....	5.422.661			
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-3.250			
Årets afskrivninger	4.097.517			
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....	14.215.014			
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	30.565.941			
Finansielle leasingaktiver	26.544.423			
Finansielle anlægsaktiver		6		
	Andre værdipapirer			
Kostpris 1. juli 2020.....	21.976			
Kostpris 30. juni 2021.....	21.976			
Værdireguleringer 1. juli 2020.....	6.476			
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....	28.452			
Andre værdipapirer og kapitalandele		7		
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
		Aktier		
Dagsværdi 30. juni 2021.....		1.663.522		
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		261.249		
Langfristede gældsforpligtelser		8		
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år		
		Restgæld efter 5 år		
	30/6 2020 gæld i alt			
Selskabsskat.....	240.482	0	0	268.206
Leasingforpligtigelser.....	19.186.934	3.495.418	605.436	11.919.551
	19.427.416	3.495.418	605.436	12.187.757

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Selskabet er part i en retssag der potentielt kan koste selskabet op til 500 t.kr.

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 Vognmand Freddy Frederiksen Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden stillet sikkerhed i form af værdipapir beholdning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vognmand.dk 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Selskabets leasingaftaler var tidligere indregnet og målt som operationel leasing i årsrapporten. Praksis ændres til, at leasingaftalerne fremover indregnes og måles som finansiel leasing.

Årsagen til praksisændring er, at ved indregning og måling af leasingaftalerne som finansiel leasing, så giver det et bedre retvisende billede af selskabets aktiver og forpligtelser, finansielle stilling og resultat.

Sammenligningstal vedrørende praksisændringerne er tilrettet. Praksisændringen vedrørende sammenligningstallene er indregnet direkte på egenkapitalen primo, jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2020/21 udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 2.608 tkr. og årets resultat efter skat med 2.034 tkr. For 2019/20 er årets resultat før skat ændret med 2.335 tkr. og efter skat med 1.382 tkr. De materielle anlægsaktiver er primo forøget med 19.477 tkr., den langfristede gæld er forøget med 15.145 tkr., udskudt skat er forøget med 953 tkr. og egenkapitalen pr. 1. juli 2020 er forøget med 3.379 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til 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.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0-20%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris 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 leasingydelse. 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

Finansielle anlægsaktiver, som omfatter indestående på andelskonti måles til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.