

# Stykgodscentret Skive A/S

Færøvej 5, 7800 Skive  
CVR-nr. 18 96 40 90

## Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 05.11.21

Mogens Ringgaard  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

---

---

**Selskabet**

---

Stykgodscentret Skive A/S  
Færøvej 5  
7800 Skive  
Hjemsted: Skive  
CVR-nr.: 18 96 40 90  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Direktør Mikael K. Madsen  
Direktør Kenneth Winther Poulsen

---

**Bestyrelse**

---

Direktør Mikael K. Madsen  
Mogens Ringgaard, formand  
Birgitte Madsen  
Direktør Kenneth Winther Poulsen  
Dorthe Borg Strøm

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Sparekassen Balling

---

**Advokat**

---

Advokathuset Funch & Nielsen P/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 for Stykgodscentret Skive 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. 30.06.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 5. november 2021

### **Direktionen**

Mikael K. Madsen  
Direktør

Kenneth Winther Poulsen  
Direktør

### **Bestyrelsen**

Mikael K. Madsen  
Direktør

Mogens Ringgaard

Birgitte Madsen

Kenneth Winther Poulsen  
Direktør

Dorthe Borg Strøm

## Til kapitalejerne i Stykgodscentret Skive A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stykgodscentret Skive A/S for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 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 for 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse 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.

Skive, den 5. november 2021

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne32204

Jesper K. Viborg  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne35413

**HØVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK 2020/21 2019/20 2018/19 2017/18 2016/17

*Resultat*

Bruttofortjeneste	20.529	20.014	19.802	17.193	17.453
Indeks	118	115	113	99	100
Resultat af primær drift	8.937	7.476	9.970	8.011	10.159
Indeks	88	74	98	79	100
Finansielle poster i alt	-465	-386	-157	-356	-361
Indeks	129	107	43	99	100
Årets resultat	6.444	5.357	7.648	5.941	7.703
Indeks	84	70	99	77	100

*Balance*

Samlede aktiver	49.872	58.386	45.852	34.958	35.023
Indeks	142	167	131	100	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.492	8.826	13.954	5.952	4.740
Indeks	137	186	294	126	100
Egenkapital	18.075	15.131	15.774	13.626	13.685
Indeks	132	111	115	100	100

**Nøgletal**

2020/21 2019/20 2018/19 2017/18 2016/17

*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	39%	35%	52%	44%	60%
----------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---



### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er at drive vognmandsvirksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020/21 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 30.06.21 udviser et resultat på t.DKK 6.444 mod t.DKK 5.357 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 18.075.

Ledelsen anser selskabets resultat for tilfredsstillende..

### **Forventet udvikling**

Selskabet forventer for det kommende år en let stigende aktivitet og indtjening.

### **Eksternt miljø**

Selskabet arbejder kontinuerligt på at forbedre de eksterne miljøforhold.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020/21 t.DKK	2019/20 t.DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>20.529</b>	<b>20.014</b>
	Distributionsomkostninger	-1.048	-1.413
	Administrationsomkostninger	-10.544	-11.125
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>8.937</b>	<b>7.476</b>
2	Finansielle indtægter	22	10
	Finansielle omkostninger	-487	-396
	<b>Resultat før skat</b>	<b>8.472</b>	<b>7.090</b>
	Skat af årets resultat	-2.028	-1.733
	<b>Årets resultat</b>	<b>6.444</b>	<b>5.357</b>

3 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		30.06.21	30.06.20
		t.DKK	t.DKK
Note			
	Goodwill	1.750	2.450
4	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.750</b>	<b>2.450</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	26.024	28.776
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	139	142
5	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.163</b>	<b>28.918</b>
6	Andre tilgodehavender	838	834
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>838</b>	<b>834</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>28.751</b>	<b>32.202</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.984	16.129
	Andre tilgodehavender	33	19
7	Periodeafgrænsningsposter	530	510
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>15.547</b>	<b>16.658</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>5.574</b>	<b>9.526</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>21.121</b>	<b>26.184</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>49.872</b>	<b>58.386</b>

<b>PASSIVER</b>		30.06.21	30.06.20
Note		t.DKK	t.DKK
	Selskabskapital	2.000	2.000
	Overført resultat	15.075	9.631
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000	3.500
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>18.075</b>	<b>15.131</b>
8	Hensættelser til udskudt skat	1.118	1.409
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.118</b>	<b>1.409</b>
9	Leasingforpligtelser	9.440	14.394
9	Anden gæld	0	1.818
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>9.440</b>	<b>16.212</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4.954	5.036
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.456	5.884
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2	10
	Selskabsskat	2.319	1.859
	Anden gæld	7.508	12.845
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>21.239</b>	<b>25.634</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>30.679</b>	<b>41.846</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>49.872</b>	<b>58.386</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21				
Saldo pr. 01.07.20	2.000	9.631	3.500	15.131
Betalt udbytte	0	0	-3.500	-3.500
Forslag til resultatdisponering	0	5.444	1.000	6.444
Saldo pr. 30.06.21	2.000	15.075	1.000	18.075

	2020/21 t.DKK	2019/20 t.DKK
--	------------------	------------------

### 1. Medarbejderforhold

Lønninger	44.121	40.752
Pensioner	5.412	4.925
Andre omkostninger til social sikring	942	847

I alt	50.475	46.524
-------	--------	--------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	86	81
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Direktion	1.411	1.293
-----------	-------	-------

Bestyrelse	60	85
------------	----	----

I alt	1.471	1.378
-------	-------	-------

### 2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	22	9
Valutakursreguleringer	0	1

I alt	22	10
-------	----	----

### 3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000	3.500
Overført resultat	5.444	1.857

I alt	6.444	5.357
-------	-------	-------

**4. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i t.DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.20	3.500
Kostpris pr. 30.06.21	3.500
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-1.050
Afskrivninger i året	-700
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-1.750
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	1.750

**5. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i t.DKK	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.20	53.377	494
Tilgang i året	6.404	89
Afgang i året	-978	-87
Kostpris pr. 30.06.21	58.803	496
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-24.601	-352
Afskrivninger i året	-9.005	-92
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	827	87
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-32.779	-357
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	26.024	139
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.21	16.810	23.496

**6. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i t.DKK	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.07.20	834
Tilgang i året	4
Kostpris pr. 30.06.21	838
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	838



	30.06.21 t.DKK	30.06.20 t.DKK
--	-------------------	-------------------

### 7. Periodeafgrænsningsposter

Vægt- og vejbenyttelsesafgifter	420	410
Forsikringer	110	100
I alt	530	510

### 8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.20	1.118	1.409
Udskudt skat pr. 30.06.21	1.118	1.409

### 9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.21	Gæld i alt 30.06.20
Leasingforpligtelser	4.954	14.394	19.430
Anden gæld	0	0	1.818
I alt	4.954	14.394	21.248

## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser udgør inden for 1 år t.DKK 1.187 (t.DKK 855 i 2019/20) mellem 1 og 5 år t.DKK 3.778 (t.DKK 2.710 i 2019/20) og efter 5 år t.DKK 295 (t.DKK 739).

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter ] for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til bankforbindelser har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.21 i alt t.DKK 3.000 i form af skadeløsbrev.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Ejendomsselskabet Færøvej 5 ApS' gæld til pengeinstitut samt priotetsgæld på i alt t.DKK 11.085 pr. statusdagen.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt, med en forpligtelse på 12 måneders husleje.

## 12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Mikael K. Madsen Stykgodscentret Skive Holding A/S, Skive MKM Holding Skive ApS, Skive	Hovedaktionær Moderselskab Ultimativt moderselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Der er kun givet oplysninger om transaktioner med nærtstående parter, som ikke er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Medarbejderforhold.

### 13. Anvendt regnskabspraksis

#### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

#### LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampanjer m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

**Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi t.DKK
Goodwill	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	4-8	2.364
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

### 13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.



**13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.