

Bach & Pedersen Fragt A/S

Engelsholmvej 39

8940 Randers SV

CVR-nummer 20389443

Årsrapport

1. januar 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 24. maj 2017



Dirigent

Carsten Dybbøl Pedersen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Hoved og nøgletal	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Selskab

Bach & Pedersen Fragt A/S
Engelsholmvej 39
8940 Randers SV

CVR-nummer: 20389443
Regnskabsperiode: 1. januar 2016 - 31. december 2016

Bestyrelse

Carsten Dybbøl Pedersen
Jørgen Bach
Brian Graff
Torben Bach
Flemming Dybbøl Monberg
Ove Pedersen

Direktion

Torben Bach
Ove Pedersen

Pengeinstitut

Nordea Bank A/S
Sparekassen Kronjylland

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Bach & Pedersen Fragt A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 24. maj 2017

Direktionen:



Torben Bach



Ove Pedersen

Bestyrelsen:



Carsten Dybbøl Pedersen



Jørgen Bach



Brian Graff



Torben Bach



Flemming Dybbøl Monberg



Ove Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bach & Pedersen Fragt A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bach & Pedersen Fragt A/S for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 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. Fejlinformation 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers, 24. maj 2017

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Kurt Telling Jørgensen

Registreret revisor

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive transportvirksomhed samt anden beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende og er i overensstemmelse med det forventede.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2017 et resultat på tilsvarende niveau.

Påvirkning af det eksterne miljø

Det er selskabets holdning at reducere energiforbruget. Tiltag der mindsker risiko for forurening indføres, når det skønnes, at risiko og omkostning står i et rimeligt forhold.

	2016	2015	2014	2013	2012
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	4.320	4.801	4.968	8.665	6.510
Resultat af finansielle poster	-800	-980	-569	-468	-400
Årets resultat	2.736	2.967	3.305	6.308	4.129
Balance					
Investering i materielle anlægsaktiver	10.322	10.068	8.735	7.359	1.847
Balancesum	57.522	52.269	34.103	28.567	24.678
Egenkapital	13.231	11.495	10.527	12.523	7.314
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	7,5	9,2	14,5	30,3	26,3
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	52,9	57,1	30,8	45,8	49,6
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	23,0	22,0	30,8	43,8	29,6
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	22,1	26,9	28,6	63,6	66,0
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Medarbejdere					
Gennemsnitlige antal beskæftigede	112	102	100	88	70
Nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger					

Note	Resultatopgørelse	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	48.576.945	43.902
1	Personaleomkostninger	-39.438.915	-34.447
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-4.818.402	-4.654
	Resultat før finansielle poster	4.319.628	4.801
	Finansielle indtægter	42.616	0
	Finansielle omkostninger	-842.260	-980
	Resultat før skat	3.519.984	3.821
2	Skat af årets resultat	-784.062	-853
3	Årets resultat	2.735.922	2.967

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
	Aktiver pr. 31. december		
4	Patenter, licenser og lignende rettigheder	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0
5	Indretning af lejede lokaler	0	0
6	Produktionsanlæg og maskiner	24.605.454	19.623
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver	24.605.454	19.623
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.031.750	1.032
	Andre værdipapirer og kapitalandele	19.830.630	19.831
	Finansielle anlægsaktiver	20.862.380	20.862
	Anlægsaktiver i alt	45.467.834	40.485
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.429.272	10.359
	Tilgodehavende skat	476.753	548
	Andre tilgodehavender	505.523	423
9	Periodeafgrænsningsposter	542.483	443
	Tilgodehavender	11.954.030	11.773
	Likvide beholdninger	100.088	11
	Omsætningsaktiver i alt	12.054.118	11.783
	Aktiver i alt	57.521.952	52.269

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	1.100.000	1.100
	Overført resultat	10.410.958	9.395
	Foreslået udbytte	1.720.000	1.000
	Egenkapital i alt	13.230.958	11.495
10	Hensættelser til udskudt skat	1.353.352	797
	Hensatte forpligtelser	1.353.352	797
	Kreditinstitutter	20.158.328	19.340
11	Langfristede gældsforpligtelser	20.158.328	19.340
	Kreditinstitutter	6.786.820	7.246
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.044.630	6.499
	Anden gæld	7.947.864	6.891
	Kortfristede gældsforpligtelser	22.779.314	20.636
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	44.290.994	40.774
	Passiver i alt	57.521.952	52.269
12	Betydningsfulde hændelser indtruffet efter balancedagen		
13	Eventualforpligtelser		
14	Kontraktlige forpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16	Nærtstående parter		

Note	Egenkapitalopgørelse	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december			
	Virksomhedskapital, primo	1.100.000	1.100
	Virksomhedskapital	1.100.000	1.100
	Overført resultat, primo	9.395.036	7.428
	Årets overførte resultat	1.015.922	1.967
	Overført resultat	10.410.958	9.395
	Foreslået udbytte, primo	1.000.000	2.000
	Udbetaling af udbytte	-1.000.000	-2.000
	Udbytte for regnskabsåret	1.720.000	1.000
	Foreslået udbytte	1.720.000	1.000
	Egenkapital i alt	13.230.958	11.495

Note	Pengestrømsopgørelse	2016 DKK	2015 1.000 DKK
	Årets resultat	2.735.922	2.967
	Afskrivninger, anlægsaktiver	3.005.521	4.361
	Finansielle indtægter	-42.616	0
	Finansielle omkostninger	842.260	821
	Skat af årets resultat	784.062	853
	Reguleringer	4.589.227	6.035
	Ændring i tilgodehavender	-252.214	-6.078
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	2.603.022	758
	Ændring i driftskapital	2.350.808	-5.320
	Renteindbetalinger og lignende	42.069	0
	Renteudbetalinger og lignende	-842.260	-821
	Rentebetalinger og lignende	-800.191	-821
	Betalt skat	-156.846	-1.069
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.718.920	1.792
	Køb af materielle anlægsaktiver	-10.322.963	-10.067
	Salg af materielle anlægsaktiver	2.335.000	914
	Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-8.094
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-7.987.963	-17.247
	Ændring i langfristet gæld	1.708.737	15.546
	Betalt udbytte	-1.000.000	-2.000
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	708.737	13.546
	Ændring i likvider	1.439.694	-1.909
	Likvider primo	-4.029.654	-2.121
	Likvider ultimo	-2.589.960	-4.030
	Ændring i likvider	1.439.694	-1.909

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	31.862.102	27.177
Pensioner	5.666.229	5.179
Andre omkostninger til social sikring	1.254.523	1.456
Øvrige personaleomkostninger	656.062	635
Personaleomkostninger i alt	39.438.915	34.447
Gennemsnitlige antal beskæftigede	112	102
Gage og vederlag til direktionen	918.255	1.276
2		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	227.722	774
Regulering af udskudt skat	556.340	79
Skat af årets resultat i alt	784.062	853
3		
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering:		
Foreslået udbytte	1.720.000	1.000
Overført resultat	1.015.922	1.967
Resultatdisponering i alt	2.735.922	2.967
4		
Patenter, licenser og lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar	352.800	353
Kostpris 31. december	352.800	353
Af- og nedskrivninger 1. januar	-352.800	-353
Afskrivninger 31. december	-352.800	-353
Patenter, licenser og lignende rettigheder i alt	0	0

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
5 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	186.040	186
Kostpris 31. december	186.040	186
Af- og nedskrivninger 1. januar	-186.040	-186
Afskrivninger 31. december	-186.040	-186
Indretning af lejede lokaler i alt	0	0
6 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar	19.750.680	19.387
Tilgang i årets løb	4.110.963	1.910
Afgang i årets løb	-5.001.582	-1.546
Kostpris 31. december	18.860.061	19.751
Af- og nedskrivninger 1. januar	-11.928.594	-9.876
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	4.479.463	925
Årets af- og nedskrivninger	-2.005.470	-2.977
Afskrivninger 31. december	-9.454.601	-11.929
Produktionsanlæg og maskiner	9.405.460	7.822
Kostpris 1. januar	14.243.914	6.086
Tilgang i årets løb	6.212.000	8.158
Kostpris 31. december	20.455.914	14.244
Afskrivninger 1. januar	-2.442.988	-767
Årets afskrivninger	-2.812.932	-1.676
Afskrivninger 31. december	-5.255.920	-2.443
Produktionsanlæg, finansiel leasing	15.199.994	11.801
Produktionsanlæg og maskiner i alt	24.605.454	19.623
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	19.997	20
Kostpris 31. december	19.997	20
Af- og nedskrivninger 1. januar	-19.997	-20
Afskrivninger 31. december	-19.997	-20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	0	0

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Består af 49,9% ejerskab af Aunings Transport ApS, med hjemsted i Randers, Egenkapitalen udgør 2.038.829 DKK, årets resultat udgør 698.116 DKK		
9 Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgør forudbetalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.		
10 Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat, primo	797.012	718
Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret	<u>556.340</u>	<u>79</u>
Hensættelser til udskudt skat i alt	<u>1.353.352</u>	<u>797</u>
11 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	5.261.000	7.237
12 Betydningsfulde hændelser indtruffet efter balancedagen		
Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt		
13 Eventualforpligtelser		
Ingen.		
14 Kontraktlige forpligtelser		
På indgåede operationelle leasingaftaler og lejeaftaler vedrørende materiel påhviler der pr. statusdagen en samlet forpligtelse på tkr. 5.531, hvoraf den sidste del ophører i regnskabsåret 2023.		
Selskabet har indgået tre huslejekontrakter. Den samlede leje udgør tkr. 402 pr. år. Alle lejemål kan opsiges med 3 måneders varsel.		

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der afgivet følgende:

Løsereejerpantebrev nominelt tkr. 1.950 med pant i diverse køretøjer – bogført værdi tkr. 1.793.

Løsereejerpantebrev nominelt tkr. 3.050 med pant i diverse køretøjer – bogført værdi tkr. 3.662.

Pant i nominelt tkr. 4.639 aktier – bogført værdi tkr. 19.521.

Skadesløsbrev nominelt tkr. 5.000 som virksomhedspant.

Endvidere er der overfor pengeinstitut afgivet selvskyldnerkaution på maksimalt tkr. 500, for associeret selskabs engagement med samme pengeinstitut.

16 Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter direktion og bestyrelse

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har implementeret ændringer til årsregnskabsloven, der træder i kraft pr. 1. januar 2016, jf. lov nr. 738 af 1. juni 2015.

Som følge af ændringen til loven indregnes foreslået udbytte fremover under egenkapitalen, og ikke som tidligere under gældsforpligtelser. Med henblik på at sikre sammenligneligheden er der foretaget tilpasning af sammenligningstal.

Ændringen har følgende effekt på selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016:

- Årets resultat forøges TDKK 0 (2015: TDKK 0)
- Balancesummen forøges TDKK 0 (2015: TDKK 0)
- Egenkapital forøges TDKK 1.720. (2015: TDKK 1.000)

Øvrige ændringer til årsregnskabsloven, der træder i kraft 1. januar 2016, har ikke påvirket selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016, men alene medført yderligere oplysninger i årsrapporten.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, 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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Anvendt regnskabspraksis

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år	0-20%
Andre anlæg driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes til kostpris. Hvis genindvindingsværdien er lavere nedskrives til denne.

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte aconto skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.