

**Bach & Pedersen Fragt A/S**

**Engelsholmvej 39**

**8940 Randers SV**

**CVR-nummer 20 38 94 43**

**Årsrapport**

**1. januar 2019 - 31. december 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

Den 6. august 2020



Carsten Dybbøl Pedersen

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>2</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	8
<b>Årsregnskab</b>	
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

Hjemstedskommune: Randers  
CVR-nummer: 20 38 94 43  
Regnskabsperiode: 1. januar 2019 - 31. december 2019

### Bestyrelse

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

### Direktion

Torben Bach

### Pengeinstitut

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 2019 - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 3. juli 2020

### Direktionen:



Torben Bach

### 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 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 SØ, den 3. juli 2020

### Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Kurt Telling Jørgensen

Registreret revisor

mne741

## 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, men ikke helt som forventet som følge af en vigende omsætning og svagt stigende udgifter.

### 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 2020 et tilfredsstillende resultat, der dog kan blive påvirket negativt pga usikkerhed om Covid-19 indvirkning på den fremtidige markedssituation i år 2020.

### Risikoprofil og risikostyring

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er påvirket af risici ud over almindeligt forekommende risici i branchen.

### 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.



	2019	2018	2017	2016	2015
<b>Ledelsesberetning</b>	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>Hoved- og nøgletal</b>	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
<b>Resultatopgørelse</b>					
Resultat af primær drift	1.218	3.893	1.108	4.320	4.801
Resultat af finansielle poster	16	-581	-707	-800	-980
Årets resultat	1.151	2.586	315	2.736	2.967
<b>Balance</b>					
Investering i materielle anlægs-aktiver	1.307	2.099	761	4.111	1.910
Balancesum	47.806	50.708	51.918	57.522	52.269
Egenkapital	12.128	14.411	11.391	12.797	11.061
<b>Nøgletal i %</b>					
Afkastningsgrad <i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>	2,5	6,8	2,1	7,5	9,2
Likviditetsgrad <i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>	49,7	54,0	54,2	52,9	57,1
Soliditetsgrad <i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>	25,4	28,4	21,9	22,2	21,2
Egenkapitalforrentning <i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>	8,7	20,0	2,6	22,9	27,5
<b>Medarbejdere</b>					
Gennemsnitlige antal beskæftigede	127	125	114	112	102

		2019	2018
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
<b>Perioden 1. januar - 31. december</b>			
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>60.142.838</b>	<b>61.849</b>
1	Personaleomkostninger	-53.413.519	-52.747
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-5.510.822	-5.644
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.218.497</b>	<b>3.459</b>
	Finansielle indtægter	744.235	147
2	Finansielle omkostninger	-727.968	-729
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.234.764</b>	<b>2.877</b>
3	Skat af årets resultat	-83.632	-726
4	<b>Årets resultat</b>	<b>1.151.132</b>	<b>2.151</b>

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
	<b>Aktiver pr. 31. december</b>		
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.532.973	18.737
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>14.532.973</b>	<b>18.737</b>
	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.031.750	1.032
	Andre værdipapirer og kapitalandele	20.188.340	19.856
6	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>21.220.090</b>	<b>20.887</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>35.753.063</b>	<b>39.624</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.380.509	9.871
	Andre tilgodehavender	1.279.098	786
	Periodeafgrænsningsposter	354.821	393
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>12.014.428</b>	<b>11.050</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>38.763</b>	<b>35</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>12.053.191</b>	<b>11.084</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>47.806.254</b>	<b>50.708</b>

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
	<b>Passiver pr. 31. december</b>		
	Virksomhedskapital	1.100.000	1.100
	Overført resultat	10.527.806	9.877
	Foreslået udbytte	500.000	3.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>12.127.806</b>	<b>13.977</b>
7	Hensættelser til udskudt skat	753.964	1.044
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>753.964</b>	<b>1.044</b>
	Kreditinstitutter	10.543.514	15.180
	Anden gæld	130.952	0
8	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>10.674.466</b>	<b>15.180</b>
	Kreditinstitutter	10.987.870	8.003
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.392.454	4.978
	Gæld til selskabsdeltagere	4.622.572	2.503
	Selskabsskat	110.443	406
	Anden gæld	4.136.680	4.617
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>24.250.018</b>	<b>20.508</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>34.924.484</b>	<b>35.688</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>47.806.254</b>	<b>50.708</b>
9	Betydningsfulde hændelser indtruffet efter balancedagen		
10	Eventualforpligtelser		
11	Kontraktlige forpligtelser		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Nærtstående parter		

Note	<b>Egenkapitalopgørelse</b>	2019 DKK	2018 1.000 DKK
<b>Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december</b>			
	Virksomhedskapital, primo	1.100.000	1.100
	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100</b>
	Overført resultat, primo	9.876.674	10.725
	Væsentlig fejl tidligere år	0	-434
	Årets overførte resultat	651.132	-414
	<b>Overført resultat</b>	<b>10.527.806</b>	<b>9.877</b>
	Foreslået udbytte, primo	3.000.000	0
	Udbetaling af udbytte	-3.000.000	0
	Udbytte for regnskabsåret	500.000	3.000
	<b>Foreslået udbytte</b>	<b>500.000</b>	<b>3.000</b>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>12.127.806</b>	<b>13.977</b>

Note	Pengestrømsopgørelse	2019 DKK	2018 1.000 DKK
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.151.132</b>	<b>2.151</b>
	Afskrivninger, anlægsaktiver	5.453.722	5.109
	Indtægter af andre kapitalandele	-593.710	0
	Finansielle indtægter	-150.525	-147
	Betalt leasing på finansielt leasede aktiver	-2.926.548	-4.112
	Finansielle omkostninger	727.968	729
	Skat af årets resultat	83.632	726
	<b>Reguleringer</b>	<b>2.594.539</b>	<b>2.305</b>
	Ændring i tilgodehavender	-964.888	1.429
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	1.053.205	-3.258
	<b>Ændring i driftskapital</b>	<b>88.317</b>	<b>-1.829</b>
	Renteindbetalinger og lignende	150.525	147
	Renteudbetalinger og lignende	-613.887	-583
	<b>Rentebetalinger og lignende</b>	<b>-463.362</b>	<b>-435</b>
	<b>Betalt skat</b>	<b>-669.228</b>	<b>-152</b>
	<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>2.701.398</b>	<b>2.040</b>
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.307.100	-2.099
	Salg af materielle anlægsaktiver	57.100	1.720
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-622.710	0
	Salg af finansielle anlægsaktiver	883.710	0
	<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-989.000</b>	<b>-379</b>
	Ændring i langfristet gæld	-1.430.048	-1.300
	Betalt udbytte	-3.000.000	0
	<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-4.430.048</b>	<b>-1.300</b>
	<b>Ændring i likvider</b>	<b>-2.717.650</b>	<b>360</b>
	Likvider primo	-3.761.626	-4.122
	Likvider ultimo	-6.479.276	-3.762
	<b>Ændring i likvider</b>	<b>-2.717.650</b>	<b>360</b>

	2019	2018
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK
<b>1</b>		
<b>Personaleomkostninger</b>		
Løn og gager	44.751.256	44.364
Pensioner	6.280.813	6.195
Andre omkostninger til social sikring	1.404.368	1.266
Øvrige personaleomkostninger	977.083	922
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>53.413.519</b>	<b>52.747</b>
Gennemsnitlig antal beskæftigede	127	125
Gage og vederlag til direktionen	807.526	1.008
Der ydes ikke vederlag til bestyrelsen		
<b>2</b>		
<b>Finansielle omkostninger</b>		
Renter holdingselskaber	219.360	137
Andre finansielle omkostninger	508.608	592
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>727.968</b>	<b>729</b>
<b>3</b>		
<b>Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	361.636	697
Regulering af udskudt skat	-289.658	29
Regulering af tidligere års skat	11.654	0
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>83.632</b>	<b>726</b>
<b>4</b>		
<b>Årets resultat</b>		
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Foreslået udbytte	500.000	3.000
Overført resultat	651.132	-849
<b>Årets resultat i alt</b>	<b>1.151.132</b>	<b>2.151</b>

	2019	2018		
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK		
<b>5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Kostpris 1. januar	38.164.728	38.171		
Tilgang i årets løb	1.307.100	8.299		
Afgang i årets løb	-702.654	-8.305		
Kostpris 31. december	<u>38.769.174</u>	<u>38.165</u>		
Af- og nedskrivninger 1. januar	-19.428.033	-19.795		
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	702.654	5.992		
Årets af- og nedskrivninger	-5.510.822	-5.625		
Afskrivninger 31. december	<u>-24.236.201</u>	<u>-19.428</u>		
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b><u>14.532.973</u></b>	<b><u>18.737</u></b>		
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	9.142.714	12.541		
<b>6 Finansielle anlægsaktiver</b>				
<b>Kapitalandele i associerede virksomheder</b>				
Værdi 1. januar	<u>1.031.750</u>	1.032		
<b>Kapitalandele i associerede virksomheder i alt</b>	<b><u>1.031.750</u></b>	<b><u>1.032</u></b>		
Navn	Hjemsted	Ejerandel	Resultat	Egenkapital
Auning Transport ApS	Randers	33,33%	234.546	4.302.135
<b>Andre værdipapirer og kapitalandele</b>				
Værdi 1. januar	19.855.630	19.856		
Tilgang	622.710	0		
Afgang i årets løb til kostpris	-290.000	0		
<b>Andre værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b><u>20.188.340</u></b>	<b><u>19.856</u></b>		
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>21.220.090</u></b>	<b><u>20.887</u></b>		
<b>7 Hensættelser til udskudt skat</b>				
Hensættelser til udskudt skat, primo	1.043.622	1.014		
Årets ændring i hensættelser til udskudt skat	-289.658	29		
<b>Hensættelser til udskudt skat i alt</b>	<b><u>753.964</u></b>	<b><u>1.044</u></b>		



		2019	2018
<b>Noter</b>		DKK	1.000 DKK
<b>8</b>	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	1.361.000	2.661
<b>9</b>	<b>Betydningsfulde hændelser indtruffet efter balancedagen</b>		
	Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt		
<b>10</b>	<b>Eventualforpligtelser</b>		
	Til sikkerhed for associeret selskabs mellemværende med pengeinstitut, er der afgivet selvskyldnerkaution på maksimalt TDKK 500. Selskabets mellemværende med pengeinstituttet udgør på balancedagen tkr. 1.394.		
	For tredjemands selskabs mellemværende med pengeinstitut, er der afgivet selvskyldnerkaution. Selskabets mellemværende med pengeinstituttet udgør på balancedagen tkr. 2.145. For samme selskab er der afgivet selvskyldnerkaution på tkr. 1.100 til dækning af leasingaftale.		
<b>11</b>	<b>Kontraktlige forpligtelser</b>		
	På indgåede operationelle leasingaftaler og lejeaftaler vedrørende materiel påhviler der pr. statusdagen en samlet forpligtelse på tkr. 9.143, hvoraf den sidste del ophører i regnskabsåret 2023.		
	Selskabet har indgået to huslejekontrakter. Den samlede leje udgør tkr. 328 pr. år. Alle lejemål kan opsiges med 3 måneders varsel.		
<b>12</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
	Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut m.v. er der afgivet følgende:		
	Løsørejerpantebrev nominelt tkr. 1.950 med pant i diverse køretøjer – bogført værdi tkr. 657.		
	Løsørejerpantebrev nominelt tkr. 3.050 med pant i diverse køretøjer – bogført værdi tkr. 1.046.		
	Pant i nominelt tkr. 4.639 aktier – bogført værdi tkr. 19.521.		
	Skadesløsbrev nominelt tkr. 5.000 som virksomhedspant, med pant i øvrige effekter – bogført værdi tkr. 47.767.		

	2019	2018
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK

---

**13 Nærtstående parter**

Selskabets nærtstående parter omfatter:

Direktør Torben Bach

Bestyrelse:

Carsten Dybbøl Pedersen

Jørgen Bach

Brian Graff

Torben Bach

Flemming Dybbøl Monberg

Ove Pedersen

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

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

### Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i tidligere årsregnskaber.

Manglende indregning af skyldige feriepenge til funktionærer

Indregning af skyldige feriepenge til funktionærer er ikke blevet foretaget. Hensættelsen til skyldige feriepenge er som følge heraf korrigeret. Rettelsen påvirker egenkapitalen primo negativt med tkr. 434, og der er foretaget tilpasning af sammenligningstal, samt hoved- og nøgletal.

Bortset fra ovennævnte område er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

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.

### 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. Modtagne løntilskud er indeholdt heri.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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

#### 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. Der afskrives ikke på grunde.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 retningslinier 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 nettosalgspris 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 dagsværdi på balancedagen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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.

### Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den

## Anvendt regnskabspraksis

---

nomielle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal 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 acontoskatte.

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.

### Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.