

Ommersyssel Godstransport A/S

Logistikparken 5

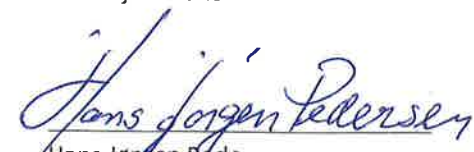
8220 Brabrand

CVR-nummer 21 85 07 48

Årsrapport

1. januar 2019 - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 8. juni 2020



Hans Jørgen Pedersen
Dirigent

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	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Ommersyssel Godstransport A/S
Logistikparken 5
8220 Brabrand

Telefon:	72 52 37 30
CVR-nummer:	21 85 07 48
Regnskabsperiode:	1. januar 2019 - 31. december 2019

Bestyrelse

Hans Jørgen Pedersen
Kirsten Lindberg Pedersen
Morten Lindberg

Direktion

Morten Lindberg
Jesper Lindberg Thriega

Pengeinstitut

Nordea Bank A/S

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 Ommersyssel Godstransport 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.

Aarhus, 8. juni 2020

Direktionen:



Morten Lindberg



Jesper Lindberg Thriegaard

Bestyrelsen:



Hans Jørgen Pedersen

Formand



Kirsten Lindberg Pedersen



Morten Lindberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ommersyssel Godstransport A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ommersyssel Godstransport A/S for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, 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 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:

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.

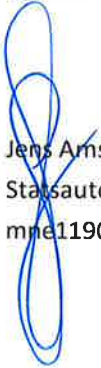
Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, 8. juni 2020

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Jens Amstrup
Statsautoriseret revisor
mne11905

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive fragt- og vognmands-virksomhed, herunder at drive fragtruter og udføre opgaver i forbindelse med godstransport.

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 ligger på niveau med det forventede.

Selskabet har i 2019 erhvervet nom. 190.000 (9,5%) egne aktier til en pris på TDKK 2.924. Egne aktier er uddelt ligeligt til aktionærerne for TDKK 0. Anskaffelsen og uddelingen er foretaget som et led i selskabets strategi.

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
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	2.539	1.444	-387	750	3.313
Resultat af finansielle poster	-287	9.067	574	-489	-507
Årets resultat	1.772	10.347	326	201	2.086
Balance					
Investering i materielle anlægs-aktiver	7.495	2.599	8.141	5.608	6.955
Balancesum	63.983	64.624	83.869	77.044	85.559
Egenkapital	29.311	30.463	34.116	33.790	37.289
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	4,0	2,2	-0,5	1,0	3,9
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	59,6	65,2	30,3	65,0	66,4
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	45,8	47,1	40,7	43,9	43,6
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	5,9	32,0	1,0	0,6	5,7
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					

		2019	2018
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	50.828.697	51.473
1	Personaleomkostninger	-41.330.741	-42.673
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-6.958.530	-7.357
	Resultat før finansielle poster	2.539.426	1.444
	Finansielle indtægter	85.580	9.806
	Finansielle omkostninger	-372.744	-739
	Resultat før skat	2.252.262	10.511
2	Skat af årets resultat	-480.624	-163
3	Årets resultat	1.771.638	10.347

Efter regnskabsårets udløb er der udloddet ekstraordinært 2.800.000 i udbytte.

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
	Aktiver pr. 31. december		
4	Goodwill	3.693.196	5.580
	Immaterielle anlægsaktiver	3.693.196	5.580
5	Indretning af lejede lokaler	70.612	165
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	13.621.793	11.239
	Materielle anlægsaktiver	13.692.404	11.404
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	32.999.925	31.883
	Finansielle anlægsaktiver	32.999.925	31.883
	Anlægsaktiver i alt	50.385.525	48.867
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.152.234	11.722
	Andre tilgodehavender	191.084	587
	Periodeafgrænsningsposter	255.532	263
	Tilgodehavender	11.598.850	12.572
	Likvide beholdninger	1.998.700	3.185
	Omsætningsaktiver i alt	13.597.550	15.757
	Aktiver i alt	63.983.075	64.624

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	2.000.000	2.000
	Overført resultat	27.310.667	28.463
	Egenkapital i alt	29.310.667	30.463
8	Hensættelser til udskudt skat	201.143	277
	Hensatte forpligtelser	201.143	277
	Leasinggæld	11.472.968	9.719
	Anden gæld	165.000	0
9	Langfristede gældsforpligtelser	11.637.968	9.719
	Leasinggæld	4.529.815	3.610
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.425.338	5.344
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	318.450	564
	Anden gæld	4.989.394	5.086
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	7.570.300	9.561
	Kortfristede gældsforpligtelser	22.833.298	24.165
	Gældsforpligtelser i alt	34.471.266	33.884
	Passiver i alt	63.983.075	64.624
10	Betydningsfulde hændelser indtruffet efter balancedagen		
11	Eventualforpligtelser		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Nærtstående parter		

Note	Egenkapitalopgørelse	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december			
	Selskabskapital, primo	2.000.000	2.000
	Virksomhedskapital	2.000.000	2.000
	Overført resultat, primo	28.463.029	32.116
	Aconto udbytte	0	-14.000
	Erhvervelse af egne kapitalandele	-2.924.000	0
	Årets overførte resultat	1.771.638	10.347
	Overført resultat	27.310.667	28.463
	Aconto udbytte	0	14.000
	Deklareret udbytte	0	-14.000
	Foreslået udbytte	0	0
	Egenkapital i alt	29.310.667	30.463

Selskabet har erhvervet nom. 190.000 egne aktier i regnskabsåret. Egne aktier er erhvervet som led i selskabets strategi.

Note	Pengestrømsopgørelse	2019 DKK	2018 1.000 DKK
	Årets resultat	1.771.638	10.347
	Afskrivninger, anlægsaktiver	6.626.530	7.184
	Finansielle indtægter	-85.580	-9.806
	Finansielle omkostninger	372.744	739
	Skat af årets resultat	480.624	163
	Reguleringer	7.394.317	-1.720
	Ændring i tilgodehavender	754.587	-1.953
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-2.503.687	-648
	Ændring i driftskapital	-1.749.1010	-2.601
	Renteindbetalinger og lignende	328	0
	Renteudbetalinger og lignende	-372.744	-739
	Rentebetalinger og lignende	-372.416	-739
	Betalt skat	-85.330	-144
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.959.109	5.143
	Køb af materielle anlægsaktiver	-7.495.085	-2.599
	Salg af materielle anlægsaktiver	467.000	535
	Køb af andre værdipapir og kapitalandele	-1.031.561	0
	Salg af andre værdipapir og kapitalandele	0	9.000
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-8.059.646	6.937
	Modtaget udbytte fra kapitalandele	0	19.937
	Ændring i langfristet gæld	2.838.572	-640
	Betalt udbytte	0	-14.000
	Køb af egne kapitalandele	-2.924.000	0
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-85.428	5.297
	Ændring i likvider	-1.185.965	17.377
	Likvider primo	3.184.665	-14.193
	Likvider ultimo	1.998.700	3.185
	Ændring i likvider	-1.185.965	17.377

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	35.217.650	36.389
Pensioner	4.286.859	4.377
Andre omkostninger til social sikring	1.061.688	1.037
Øvrige personaleomkostninger	764.545	870
Personaleomkostninger i alt	41.330.741	42.673
Gage og vederlag til ledelsen	864.000	864
Gennemsnitlige antal beskæftigede	88	90
2		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	555.984	275
Regulering af udskudt skat	-75.360	-112
Skat af årets resultat i alt	480.624	163
3		
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udloddet udbytte i løbet af året	0	14.000
Overført resultat	1.771.638	-3.653
Resultatdisponering i alt	1.771.638	10.347
4		
Goodwill		
Kostpris 1. januar	14.410.925	14.411
Kostpris 31. december	14.410.925	14.411
Af- og nedskrivninger 1. januar	-8.830.543	-6.963
Årets af- og nedskrivninger	-1.887.186	-1.868
Afskrivninger 31. december	-10.717.729	-8.831
Goodwill i alt	3.693.196	5.580

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
5 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	282.448	282
Kostpris 31. december	282.448	282
Af- og nedskrivninger 1. januar	-117.687	-24
Årets af- og nedskrivninger	-94.149	-94
Afskrivninger 31. december	-211.836	-118
Indretning af lejede lokaler i alt	70.612	165
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	31.213.976	31.528
Tilgang i årets løb	7.028.085	2.063
Afgang i årets løb	-1.029.500	-2.377
Kostpris 31. december	37.212.561	31.214
Af- og nedskrivninger 1. januar	-19.975.074	-17.131
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.361.500	2.550
Årets af- og nedskrivninger	-4.977.194	-5.394
Afskrivninger 31. december	-23.590.768	-19.975
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	13.621.793	11.239
Finansielt leasede aktiver udgør	13.342.847	10.994
7 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Værdi 1. januar	31.883.113	51.015
Tilgang i årets løb	1.471.228	0
Afgang i årets løb	-439.668	-9.000
Årets værdiregulering	85.252	9.806
Udlodning i årets løb	0	-19.937
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	32.999.925	31.883
8 Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat primo	276.503	389
Årets ændring i hensættelse til udskudt skat	-75.360	-112
Hensættelser til udskudt skat i alt	201.143	277

		2019	2018
Noter		DKK	1.000 DKK
9	Langfristede gældsforpligtelser		
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	1.016.125	886
10	Betydningsfulde hændelser indtruffet efter balancedagen		
	Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.		
11	Eventualforpligtelser		
	Ingen.		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
	Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant med pant i fordringer på TDKK 9.000, der pr. 31. december 2019 er indregnet til TDKK 11.152.		
13	Nærtstående parter		
	Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:		
	Direktør Morten Lindberg, Randers		
	Direktør Jesper Lindberg Thriega, Randers		
	Bestyrelse:		
	Hans Jørgen Pedersen		
	Kirsten Lindberg Pedersen		
	Morten Lindberg		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Årsregnskabet er 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 driftsomkostninger 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, operationelle leasingomkostninger mv.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 mv.

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 økonomiske levetid, der er vurderet til 5 - 10 år, begrundet i selskabets aktivitet.

Goodwill 5 - 10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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	3 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 7 år	0-10%

Anvendt regnskabspraksis

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 retningslinier som ejede aktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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

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.

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 nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.