
Skive Fragt A/S

Engvej 8, 7800 Skive

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 27 92 81 88

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/6 2020

Jesper Helt
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Egenkapitalopgørelse 8

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Skive Fragt A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 26. juni 2020

Direktion

Jesper Helt

Bestyrelse

Bjarne K. Jakobsen

Jan Ringgård

Jesper Helt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Skive Fragt A/S

Konklusion

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 og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Skive Fragt A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Skive, den 26. juni 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael K. Dalberg

statsautoriseret revisor

mne30216

Selskabsoplysninger

Selskabet

Skive Fragt A/S
Engvej 8
7800 Skive

Telefon: 96160600
E-mail: Skivefragt@fragt.dk
Hjemmeside: www.skivefragt.dk

CVR-nr.: 27 92 81 88
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Regnskabsår: 16. regnskabsår
Hjemstedskommune: Skive

Bestyrelse

Bjarne K. Jakobsen
Jan Ringgård
Jesper Helt

Direktion

Jesper Helt

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Advokat

Advokathuset Funch & Nielsen
Resenvej 83
7800 Skive

Pengeinstitut

SparNord Bank A/S
Adelgade 8
7800 Skive

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 20.719.155 | 19.710.707 |
| Personaleomkostninger | 3 | -17.551.947 | -16.481.711 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 4 | -2.761.919 | -2.279.877 |
| Andre driftsomkostninger | | -193.311 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 211.978 | 949.119 |
| Finansielle indtægter | 5 | 207.322 | 311.112 |
| Finansielle omkostninger | 6 | -651.057 | -525.787 |
| Resultat før skat | | -231.757 | 734.444 |
| Skat af årets resultat | 7 | 147.920 | -163.991 |
| Årets resultat | | -83.837 | 570.453 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| Overført resultat | | -83.837 | 570.453 |
| | | -83.837 | 570.453 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 16.672.065 | 12.689.045 |
| Materielle anlægsaktiver | 8 | 16.672.065 | 12.689.045 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 9.548.550 | 9.341.228 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 9.548.550 | 9.341.228 |
| Anlægsaktiver | | 26.220.615 | 22.030.273 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.766.956 | 3.886.404 |
| Andre tilgodehavender | | 763.756 | 1.359.981 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 11.401 |
| Tilgodehavender | | 5.530.712 | 5.257.786 |
| Likvide beholdninger | | 698 | 2.676 |
| Omsætningsaktiver | | 5.531.410 | 5.260.462 |
| Aktiver | | 31.752.025 | 27.290.735 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 1.600.000 | 1.600.000 |
| Overført resultat | | 4.028.337 | 4.112.174 |
| Egenkapital | | 5.628.337 | 5.712.174 |
| Hensættelse til udskudt skat | 9 | 199.445 | 347.365 |
| Hensatte forpligtelser | | 199.445 | 347.365 |
| Kreditinstitutter | | 475.877 | 955.877 |
| Leasingforpligtelser | | 9.055.483 | 6.283.637 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 9.531.360 | 7.239.514 |
| Kreditinstitutter | 10 | 7.397.442 | 6.835.810 |
| Leasingforpligtelser | 10 | 3.775.986 | 2.975.425 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.306.917 | 1.245.764 |
| Anden gæld | | 3.912.538 | 2.934.683 |
| Kortfristet gæld | | 16.392.883 | 13.991.682 |
| Gældsforpligtelser | | 25.924.243 | 21.231.196 |
| Passiver | | 31.752.025 | 27.290.735 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Væsentligste aktiviteter | 2 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 13 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overført</u> | <u>I alt</u> |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> |
| Egenkapital 1. januar | 1.600.000 | 4.112.174 | 5.712.174 |
| Årets resultat | 0 | -83.837 | -83.837 |
| Egenkapital 31. december | <u>1.600.000</u> | <u>4.028.337</u> | <u>5.628.337</u> |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | | -83.837 | 570.453 |
| Reguleringer | 11 | 3.251.045 | 2.643.543 |
| Ændring i driftskapital | 12 | 766.082 | 199.182 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 3.933.290 | 3.413.178 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -651.057 | -525.786 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 3.282.233 | 2.887.392 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -7.760.250 | -2.532.955 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 822.000 | 15.000 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -6.938.250 | -2.517.955 |
| Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter | | -480.000 | -473.001 |
| Nedbringelse af leasingforpligtelser | | -4.152.843 | -3.127.484 |
| Optagelse af gæld til kreditinstitutter | | 0 | 693.000 |
| Indgåelse af leasingforpligtelser | | 7.725.250 | 2.436.000 |
| Betalt udbytte | | 0 | -600.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | 3.092.407 | -1.071.485 |
| Ændring i likvider | | -563.610 | -702.048 |
| Likvider 1. januar | | -6.353.134 | -5.651.086 |
| Likvider 31. december | | -6.916.744 | -6.353.134 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 698 | 2.676 |
| Kassekredit | | -6.917.442 | -6.355.810 |
| Likvider 31. december | | -6.916.744 | -6.353.134 |

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen 31. december 2019, og har derfor ikke indvirkning på regnskabet for 2019 (ikke-regulerende begivenhed).

I 1. halvår af 2020 har selskabet faktisk oplevet en positiv effekt af Covid-19 på aktivitetsniveauet, og der er på den baggrund forventning om et tilfredsstillende resultat for 2020 som helhed.

Den mere langsigtede effekt er der p.t. stor usikkerhed omkring.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter drift af fragtmandsruter samt øvrig vognmandskørsel.

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 3 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 16.030.797 | 15.092.372 |
| Pensioner | 1.304.294 | 1.177.198 |
| Andre omkostninger til social sikring | 216.856 | 212.141 |
| | <u>17.551.947</u> | <u>16.481.711</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>34</u> | <u>32</u> |
| 4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 2.761.919 | 2.279.877 |
| | <u>2.761.919</u> | <u>2.279.877</u> |
| 5 Finansielle indtægter | | |
| Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver | 207.322 | 311.112 |
| | <u>207.322</u> | <u>311.112</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|---|------------------------|---|
| 6 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>651.057</u> | <u>525.787</u> |
| | <u>651.057</u> | <u>525.787</u> |
| 7 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | <u>-147.920</u> | <u>163.991</u> |
| | <u>-147.920</u> | <u>163.991</u> |
| 8 Materielle anlægsaktiver | | |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. januar | | 21.737.191 |
| Tilgang i årets løb | | 7.760.250 |
| Afgang i årets løb | | <u>-3.427.410</u> |
| Kostpris 31. december | | <u>26.070.031</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | | 9.048.146 |
| Årets afskrivninger | | 2.761.919 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | | <u>-2.412.099</u> |
| Ned- og afskrivninger 31. december | | <u>9.397.966</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | | <u>16.672.065</u> |
| Afskrives over | | <u>8 år</u> |
| Heraf finansielle leasingaktiver | | <u>16.220.151</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 9 Hensættelse til udskudt skat | | |
| Materielle anlægsaktiver | 844.000 | 754.000 |
| Værdipapirer | 0 | 54.000 |
| Låneomkostninger | -9.000 | -4.000 |
| Forudbetalte omkostninger | 0 | 3.000 |
| Skattemæssigt underskud til fremførelse | -635.555 | -459.635 |
| | 199.445 | 347.365 |

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Kreditinstitutter | | |
| Mellem 1 og 5 år | 475.877 | 955.877 |
| Langfristet del | 475.877 | 955.877 |
| Inden for 1 år | 480.000 | 480.000 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 6.917.442 | 6.355.810 |
| Kortfristet del | 7.397.442 | 6.835.810 |
| | 7.873.319 | 7.791.687 |
| Leasingforpligtelser | | |
| Mellem 1 og 5 år | 9.055.483 | 6.283.637 |
| Langfristet del | 9.055.483 | 6.283.637 |
| Inden for 1 år | 3.775.986 | 2.975.425 |
| | 12.831.469 | 9.259.062 |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer | | |
| Finansielle indtægter | -207.322 | -311.112 |
| Finansielle omkostninger | 651.057 | 525.787 |
| Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg | 2.955.230 | 2.264.877 |
| Skat af årets resultat | -147.920 | 163.991 |
| | 3.251.045 | 2.643.543 |

12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

| | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Ændring i tilgodehavender | -272.926 | -18.041 |
| Ændring i leverandører m.v. | 1.039.008 | 217.223 |
| | 766.082 | 199.182 |

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Spar Nord Bank A/S:
Fragtruter hos Danske Fragtmænd.

Ejerandele i Fragtmænd Holding A/S, nominelt DKK 1.444.000.

Virksomhedspant med sikkerhed i debitorer og goodwill på DKK 3.500.000.

Ejerpant på DKK 1.000.000 med sikkerhed i 1 køretøj med en regnskabsmæssig værdi på DKK 0.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skive Fragt A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 8 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Kursregulering indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter udlån, som indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- 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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.