
TTH Holstebro Herrer A/S

Hostrupsvej 27, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 32 25 88 67

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/9 2018

Kristian Dalsgaard
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for TTH Holstebro Herrer 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 13. september 2018

Direktion

John Valdemar Mikkelsen

Bestyrelse

Jørgen S. Hansen
formand

Thomas Pedersen

Jesper Møller

Leif Jensen

Allan Qvist

Jan Nonboe

John Hald

Lars Højris

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i TTH Holstebro Herrer A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for TTH Holstebro Herrer A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Holstebro, den 13. september 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

H.C. Krogh
statsautoriseret revisor
mne9693

Per Sørensen
statsautoriseret revisor
mne10030

Selskabsoplysninger

Selskabet

TTH Holstebro Herrer A/S
Hostrupsvej 27
7500 Holstebro

CVR-nr.: 32 25 88 67
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Holstebro

Bestyrelse

Jørgen S. Hansen, formand
Thomas Pedersen
Jesper Møller
Leif Jensen
Allan Qvist
Jan Nonboe
John Hald
Lars Højris

Direktion

John Valdemar Mikkelsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hjaltensvej 16
7500 Holstebro

Advokat

Smith Knudsen Advokatfirma
Store Torv 6
7500 Holstebro

Pengeinstitut

vestjyskBANK A/S
Vestergade 1
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har bestået i at udøve professionel herrehåndbold samt fremme sportens elitekultur i regionalområdet i samarbejde med moderklubberne Holstebro Håndbold 90 og Tvis KFUM. En aktivitet der drives i nær tilknytning til TTH Holstebro Damer A/S, og med hvilket selskab der deles en række faciliteter og personressourcer, herunder direktion, administration, salg og eventafvikling.

Indtægter og udgifter, som er fælles med TTH Holstebro Damer A/S, er medtaget i regnskabet i henhold til en fordelingsnøgle fastsat i samarbejdsaftalen mellem herre- og dameselskabet.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på DKK 4.155, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på DKK 2.935.361.

Markedsrisici

Koncernen er afhængig af indtægter genereret fra aktiviteter, der er knyttet til håndboldkampene. Disse indtægter omfatter blandt andet antallet af tilskuere, antallet af sponsorer og samarbejdspartnere samt eksponeringen i TV mv. Forholdene vurderes at være afhængige af den generelle samfundsøkonomi.

Driftsselskabernes indtjening er i et vist omfang afhængig af de sportslige resultater, idet topplaceringer medfører ekstraintægter i form af TV-indtægter, øgede sponsorindtægter og tilskuerindtægter. Som følge af de særlige regler for kontraktklubber under Dansk Håndbold Forbund er det nødvendigt at opfylde disse krav til kapitalgrundlaget, og ledelsen har fokus på, at selskabet har det nødvendige kapitalgrundlag til den budgetterede drift og lønsum.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Nettoomsætning		17.332.579	18.122.585
Andre driftsindtægter		818.054	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-364.741	-176.939
Andre eksterne omkostninger		-6.187.238	-7.231.142
Bruttoresultat		11.598.654	10.714.504
Personaleomkostninger	1	-10.967.354	-10.630.893
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-622.937	-311.656
Resultat før finansielle poster		8.363	-228.045
Finansielle indtægter	3	0	11.969
Finansielle omkostninger	4	-4.208	-13.474
Resultat før skat		4.155	-229.550
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		4.155	-229.550

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		4.155	-229.550
		4.155	-229.550

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Software		0	224.229
Kontraktrettigheder og øvrige rettigheder		55.701	222.986
Immaterielle anlægsaktiver	5	55.701	447.215
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		242.267	329.679
Materielle anlægsaktiver	6	242.267	329.679
Anlægsaktiver		297.968	776.894
Færdigvarer og handelsvarer		631.968	115.880
Varebeholdninger		631.968	115.880
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		263.411	474.300
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		364.590	2.078.875
Andre tilgodehavender		573.019	675.701
Periodeafgrænsningsposter		60.378	566.020
Tilgodehavender		1.261.398	3.794.896
Likvide beholdninger		3.555.298	702.286
Omsætningsaktiver		5.448.664	4.613.062
Aktiver		5.746.632	5.389.956

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		2.500.000	2.500.000
Overført resultat		435.361	181.207
Egenkapital	7	2.935.361	2.681.207
Modtagne forudbetalinger fra kunder		100.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.203.239	1.016.784
Anden gæld		1.208.121	1.417.785
Periodeafgrænsningsposter		299.911	274.180
Kortfristede gældsforpligtelser		2.811.271	2.708.749
Gældsforpligtelser		2.811.271	2.708.749
Passiver		5.746.632	5.389.956
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Årets resultat		4.155	-229.550
Reguleringer	8	627.145	313.160
Ændring i driftskapital	9	2.119.932	-1.142.327
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		2.751.232	-1.058.717
Renteindbetalinger og lignende		0	11.968
Renteudbetalinger og lignende		-4.210	-13.472
Pengestrømme fra ordinær drift		2.747.022	-1.060.221
Betalt selskabsskat		0	19.519
Pengestrømme fra driftsaktivitet		2.747.022	-1.040.702
Køb af immaterielle anlægsaktiver		0	-346.071
Køb af materielle anlægsaktiver		-144.009	-243.492
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-144.009	-589.563
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-1.621
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-1	2
Kontant kapitalforhøjelse		250.000	1.870.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		249.999	1.868.381
Ændring i likvider		2.853.012	238.116
Likvider 1. juli		702.286	464.170
Likvider 30. juni		3.555.298	702.286
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		3.555.298	702.286
Likvider 30. juni		3.555.298	702.286

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.649.761	7.932.918
Pensioner	970.437	768.298
Andre omkostninger til social sikring	439.196	444.997
Andre personaleomkostninger	1.907.960	1.484.680
	<u>10.967.354</u>	<u>10.630.893</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>22</u>	<u>25</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	269.286	171.278
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	231.422	140.378
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	122.229	0
	<u>622.937</u>	<u>311.656</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	0	10.220
Vautakursgevinster	0	1.749
	<u>0</u>	<u>11.969</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	3.386	13.066
Valutakurstab, kreditorer	822	408
	<u>4.208</u>	<u>13.474</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK	Kontraktrettighe der og øvrige rettigheder DKK
Kostpris 1. juli	291.290	334.479
Overførsler i årets løb	0	-55.793
Kostpris 30. juni	<u>291.290</u>	<u>278.686</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	67.061	111.493
Årets nedskrivninger	122.229	0
Årets afskrivninger	<u>102.000</u>	<u>111.492</u>
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>291.290</u>	<u>222.985</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>55.701</u>
Afskrives over	<u>3 år</u>	<u>1-3 år</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juli	709.739
Tilgang i årets løb	<u>144.009</u>
Kostpris 30. juni	<u>853.748</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	380.060
Årets afskrivninger	<u>231.421</u>
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>611.481</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>242.267</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	2.500.000	181.206	2.681.206
Kontant kapitalforhøjelse	0	250.000	250.000
Årets resultat	0	4.155	4.155
Egenkapital 30. juni	2.500.000	435.361	2.935.361

8 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
Finansielle indtægter	0	-11.969
Finansielle omkostninger	4.208	13.474
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	622.937	311.655
	627.145	313.160

9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-516.088	-115.880
Ændring i tilgodehavender	2.533.497	-217.718
Ændring i leverandører m.v.	102.523	-808.729
	2.119.932	-1.142.327

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	99.034	115.409
Mellem 1 og 5 år	147.039	165.813
	246.073	281.222
Der er indgået lejeaftaler af udstyr mv. i lokaler med en restløbetid på 6 måneder (18 måneder). Selskabet hæfter sammen med TTH Holstebro Damer A/S solidarisk for forpligtelsen. Basislejen i uopsigelsesperioden udgør maksimum	70.000	220.000
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Holstebro Sport + Event ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		
Forpligtelser vedrørende vederlag og tøj/sko sponsoreret til moderklubben Tvis KFUM i henhold til samarbejdsaftale udgør TDKK 232 årligt. Det årlige vederlag pristalsreguleres. Aftalen løber til 30. juni 2024.		
Forpligtelser vedrørende vederlag til TTH Ungdom i henhold til samarbejdsaftale udgør TDKK 200 årligt. Aftalen løber til 30. juni 2020.		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for merværdiafgift i koncernen. Det samlede beløb for skyldig merværdiafgift i koncernen udgør TDKK 183. Eventuelle senere korrektioner til merværdiafgift kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.		

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TTH Holstebro Herrer A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2017/18 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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 årets udgang.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til markedsføring, spilleromkostninger, halleje, administration samt kontorhold mv.

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.

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 1-3 år.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 2-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier mv.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

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 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.