

Vognmand Skræddergaard K/S

Joachim Wellers Vej 23, 7500 Holstebro

CVR-nr. 35 05 30 26

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. april 2024.

Erik Skræddergaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Vognmand Skræddergaard K/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 23. april 2024

Direktion

Erik Skræddergaard

Komplementar

HES 2013 ApS

Erik Skræddergaard
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kommanditisten i Vognmand Skræddergaard K/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vognmand Skræddergaard K/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Holstebro, den 23. april 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vognmand Skræddergaard K/S Joachim Wellers Vej 23 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 35 05 30 26
	Stiftet: 7. februar 2013
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 11. regnskabsår
Direktion	Erik Skræddergaard
Komplementar	HES 2013 ApS
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Ringkjøbing Landbobank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive vognmandsvirksomhed herunder renovations- og containerkørsel, opbevaring, udlejning samt dermed beslægtet virksomhed. Herudover forhandler virksomheden øl, vand og lignende.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.410 t.kr. mod 5.418 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør 1.051 t.kr. mod 1.064 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 7.715 t.kr. mod 7.572 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 143 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst stigning i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.599 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 46,7 % af de samlede aktiver på 7.715 t.kr., hvilket er en stigning på 8,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	5.410.092	5.417.831
1 Personaleomkostninger	-3.176.998	-2.988.904
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.055.954	-1.155.967
Andre driftsomkostninger	0	-27.214
Resultat før finansielle poster	1.177.140	1.245.746
Finansielle indtægter	13.058	1.341
Finansielle omkostninger	-138.763	-183.042
Årets resultat	1.051.435	1.064.045
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige reserver	1.051.435	1.064.045
Disponeret i alt	1.051.435	1.064.045

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Last- og varebiler	2.630.438	3.003.526
3	Containere og inventar	2.329.522	2.197.346
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.959.960</u>	<u>5.200.872</u>
4	Andre værdipapirer	5.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.000</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.964.960</u>	<u>5.200.872</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	787.893	856.089
	Varebeholdninger i alt	<u>787.893</u>	<u>856.089</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.928.053	1.435.741
	Andre tilgodehavender	0	5.371
	Periodeafgrænsningsposter	32.248	33.290
	Tilgodehavender i alt	<u>1.960.301</u>	<u>1.474.402</u>
	Likvide beholdninger	1.399	40.731
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.749.593</u>	<u>2.371.222</u>
	Aktiver i alt	<u>7.714.553</u>	<u>7.572.094</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
5	Virksomhedskapital	100.000	100.000
	Øvrige reserver	3.499.038	2.790.327
	Egenkapital i alt	<u>3.599.038</u>	<u>2.890.327</u>
Gældsforpligtelser			
6	Gæld til pengeinstitut	510.867	728.028
7	Leasingforpligtelser	679.845	1.076.573
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.190.712</u>	<u>1.804.601</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	637.725	1.060.641
	Gæld til pengeinstitut	127.150	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.425.837	1.237.965
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	92.951	88.607
	Anden gæld	641.140	489.953
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.924.803</u>	<u>2.877.166</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.115.515</u>	<u>4.681.767</u>
	Passiver i alt	<u>7.714.553</u>	<u>7.572.094</u>
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Øvrige reserver</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	100.000	1.835.618	1.935.618
Overført via resultatdisponering	0	1.064.045	1.064.045
Hævet af kommanditist ud over arbejdsvederlag	0	-109.336	-109.336
Egenkapital 1. januar 2023	100.000	2.790.327	2.890.327
Overført via resultatdisponering	0	1.051.435	1.051.435
Hævet af kommanditist ud over arbejdsvederlag	0	-342.724	-342.724
	<u>100.000</u>	<u>3.499.038</u>	<u>3.599.038</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Årets resultat	1.051.435	1.064.045
10 Reguleringer	1.138.909	1.305.423
11 Ændring i driftskapital	-74.300	-815.765
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.116.044	1.553.703
Renteindbetalinger og lignende	13.058	1.341
Renteudbetalinger og lignende	-138.763	-183.042
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.990.339	1.372.002
Køb af materielle anlægsaktiver	-869.292	-87.804
Salg af materielle anlægsaktiver	97.000	87.500
Køb af finansielle anlægsaktiver	-5.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	50.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-777.292	49.696
Optagelse af langfristet gæld	0	1.000.000
Afdrag på langfristet gæld	-1.036.805	-2.074.603
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	127.150	-197.028
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	-342.724	-109.336
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.252.379	-1.380.967
Ændring i likvider	-39.332	40.731
Likvider 1. januar	40.731	0
Likvider 31. december	1.399	40.731
Likvider		
Likvide beholdninger	1.399	40.731
Likvider 31. december	1.399	40.731

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.867.580	2.785.414
Pensioner	269.013	162.688
Andre omkostninger til social sikring	40.405	40.802
	<u>3.176.998</u>	<u>2.988.904</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>5</u>	 <u>5</u>
	 <u>31/12 2023</u>	 <u>31/12 2022</u>
2. Last- og varebiler		
Kostpris 1. januar	6.070.464	6.070.464
Tilgang i årets løb	333.100	0
Afgang i årets løb	-197.500	0
Kostpris 31. december	<u>6.206.064</u>	<u>6.070.464</u>
 Afskrivninger 1. januar	 -3.066.938	 -2.345.817
Årets afskrivninger	-614.730	-721.121
Afskrivninger, afhændede aktiver	106.042	0
Afskrivninger 31. december	<u>-3.575.626</u>	<u>-3.066.938</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>2.630.438</u>	 <u>3.003.526</u>
 Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	 <u>1.245.143</u>	 <u>2.131.883</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Containere og inventar		
Kostpris 1. januar	3.615.156	3.723.468
Tilgang i årets løb	536.192	87.804
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-196.116</u>
Kostpris 31. december	<u>4.151.348</u>	<u>3.615.156</u>
Afskrivninger 1. januar	-1.417.810	-1.123.825
Årets afskrivninger	-404.016	-375.387
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>0</u>	<u>81.402</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-1.821.826</u>	<u>-1.417.810</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.329.522</u>	<u>2.197.346</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>372.847</u>	<u>1.187.334</u>
4. Andre værdipapirer		
Kostpris 1. januar	0	50.000
Tilgang i årets løb	5.000	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-50.000</u>
Kostpris 31. december	<u>5.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>5.000</u>	<u>0</u>

5. Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 1.000 stk. kommanditanparter a 100 kr.

Ifølge vedtægternes § 6 er kommanditisternes hæftelse begrænset til den af hver tegnede virksomhedskapital med tillæg af reserver.

Den eneste fuldt ansvarlige i kommanditselskabet er HES 2013 ApS, der som komplementar hæfter ubegrænset for kommanditselskabets forpligtelser.

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Gæld til pengeinstitut		
Gæld til pengeinstitut i alt	751.867	961.028
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-241.000</u>	<u>-233.000</u>
	<u>510.867</u>	<u>728.028</u>

7. Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser i alt	1.076.570	1.904.214
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-396.725</u>	<u>-827.641</u>
	<u>679.845</u>	<u>1.076.573</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.100 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i lastbil med en regnskabsmæssig værdi på 583 t.kr. Selskabet har tillige deponeret ejerpantebrev på i alt 230 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i truck med en regnskabsmæssig værdi på 173 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 752 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.150 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	788
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.928
Materielle anlægsaktiver	3.342

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Vedligeholdelses- og lejeforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået serviceaftalekontrakter med en gennemsnitlig årlig serviceydelse på 189 t.kr. Serviceaftalekontrakterne har en restløbetid på op til 42 måneder og en samlet restserviceydelse på 368 t.kr.

Selskabet har indgået en huslejeaftale med en årlig husleje på 235 t.kr. Lejemålet har 6 måneders opsigelsesvarsel.

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
10. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.018.746	1.096.508
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-5.542	27.214
Finansielle indtægter	-13.058	-1.341
Finansielle omkostninger	<u>138.763</u>	<u>183.042</u>
	<u>1.138.909</u>	<u>1.305.423</u>
11. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	68.196	-56.080
Ændring i tilgodehavender	-485.899	-228.490
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>343.403</u>	<u>-531.195</u>
	<u>-74.300</u>	<u>-815.765</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vognmand Skræddergaard K/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, biler, lokaler og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner, arbejdsvederlag til kommanditist samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

Der indregnes ingen skatter i årsrapporten, idet disse påhviler de enkelte kommanditister.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Last- og varebiler	5-7 år	0-15 %
Containere	10 år	0 %
Inventar	3-10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle 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 driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udlodning til kommanditister

Udlodning til kommanditister ud over arbejdsvederlag disponeres fra øvrige reserver.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter samt ændring i driftskapital.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets virksomhedskapital samt hævnninger ud over arbejdsvederlag til kommanditist. Herudover omfatter pengestrømme optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.