

---

# ***Caterkokken ApS***

Brombærvej 22, 7800 Skive

## Årsrapport for 2019

---

CVR-nr. 35 39 00 57

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 18/5 2020

Ulrik Møller Jensen  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 7

Noter til årsregnskabet 8

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Caterkokken ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min 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 18. maj 2020

## Direktion

Ulrik Møller Jensen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Caterkokken ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Caterkokken ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skive, den 18. maj 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Bjørn Jakobsen

statsautoriseret revisor

mne24813

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Caterkokken ApS Brombærvej 22 7800 Skive  CVR-nr.: 35 39 00 57 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Skive
<b>Direktion</b>	Ulrik Møller Jensen
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Resenvej 81 Postboks 19 7800 Skive
<b>Advokat</b>	Advokathuset Funch & Nielsen P/S Resenvej 83 7800 Skive
<b>Pengeinstitut</b>	Salling Bank A/S Frederiksgade 6 7800 Skive

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.999.998</b>	<b>3.581.050</b>
Personaleomkostninger	3	-2.809.064	-3.117.564
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-31.716</u>	<u>-71.880</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>159.218</b>	<b>391.606</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		74.538	-16.623
Finansielle indtægter		0	1.259
Finansielle omkostninger		<u>-22.125</u>	<u>-19.338</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>211.631</b>	<b>356.904</b>
Skat af årets resultat	4	<u>-30.830</u>	<u>-82.208</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>180.801</u></b>	<b><u>274.696</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>180.801</u>	<u>274.696</u>
		<b><u>180.801</u></b>	<b><u>274.696</u></b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Goodwill		2.846	8.562
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	5	<b>2.846</b>	<b>8.562</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		34.333	35.333
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>34.333</b>	<b>35.333</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	134.545	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	123.370	133.377
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>257.915</b>	<b>133.377</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>295.094</b>	<b>177.272</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>206.007</b>	<b>131.373</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		306.396	415.991
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		349.586	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		16.000	5.000
Andre tilgodehavender		25.760	3.693
Udskudt skatteaktiv	10	19.503	22.591
Selskabsskat		10.896	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>728.141</b>	<b>447.275</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>506.852</b>	<b>961.816</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.441.000</b>	<b>1.540.464</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.736.094</b>	<b>1.717.736</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		346.813	166.012
<b>Egenkapital</b>	9	<b>426.813</b>	<b>246.012</b>
Kreditinstitutter		75.309	103.872
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>75.309</b>	<b>103.872</b>
Kreditinstitutter	11	25.000	20.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		583.222	542.435
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		16.848	37.200
Selskabsskat		0	81.950
Anden gæld		608.902	686.267
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.233.972</b>	<b>1.367.852</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.309.281</b>	<b>1.471.724</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.736.094</b>	<b>1.717.736</b>
Usikkerhed som følge af Covid-19	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		



## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat		180.801	274.696
Reguleringer	12	10.133	188.790
Ændring i driftskapital	13	-404.621	610.387
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>-213.687</b>	<b>1.073.873</b>
Renteindbetalinger og lignende		0	1.259
Renteudbetalinger og lignende		-22.127	-19.339
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>-235.814</b>	<b>1.055.793</b>
Betalt selskabsskat		-120.588	0
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>-356.402</b>	<b>1.055.793</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-25.000	-53.000
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-50.000	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>-75.000</b>	<b>-53.000</b>
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-23.562	-22.028
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>-23.562</b>	<b>-22.028</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>-454.964</b>	<b>980.765</b>
Likvider 1. januar		961.816	-18.949
<b>Likvider 31. december</b>		<b>506.852</b>	<b>961.816</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		506.852	961.816
<b>Likvider 31. december</b>		<b>506.852</b>	<b>961.816</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Usikkerhed som følge af Covid-19

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke ned", får stor betydning for virksomheden. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen.

Der er stor sandsynlighed for, at Covid-19 vil få negative konsekvenser for selskabets omsætning og indtjening i 2020. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvorvidt og i givet fald, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020.

Det er derfor på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19.

## 2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tilberedning, salg og distribution af fødevarer og i forbindelse hermed stående virksomhed.

## 3 Personaleomkostninger

	2019 DKK	2018 DKK
Lønninger	2.427.704	2.846.810
Pensioner	163.738	96.165
Andre omkostninger til social sikring	108.011	92.758
Andre personaleomkostninger	109.611	81.831
	<b>2.809.064</b>	<b>3.117.564</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>7</b>	<b>8</b>

## Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	27.742	81.950
Årets udskudte skat	3.088	258
	<b>30.830</b>	<b>82.208</b>
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	46.559	78.519
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	-15.729	3.689
	<b>30.830</b>	<b>82.208</b>
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Goodwill DKK
Kostpris 1. januar		40.000
Kostpris 31. december		40.000
Ned- og afskrivninger 1. januar		31.438
Årets afskrivninger		5.716
Ned- og afskrivninger 31. december		37.154
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<b>2.846</b>
Afskrives over		7 år

# Noter til årsregnskabet

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	552.620
Tilgang i årets løb	<u>25.000</u>
Kostpris 31. december	<u>577.620</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	517.287
Årets afskrivninger	<u>26.000</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>543.287</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>34.333</u></b>
Afskrives over	<u>3 år</u>

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
<b>7 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	<u>50.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>50.000</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Årets resultat	<u>84.545</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>84.545</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>134.545</u></b>	<b><u>0</u></b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Skyttegården anno					
2019 ApS	Skive	50.000	100%	134.545	84.545

## Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
<b>8 Kapitalandele i associerede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	150.000	150.000
Kostpris 31. december	150.000	150.000
Værdireguleringer 1. januar	-16.623	0
Årets resultat	-10.007	-16.623
Værdireguleringer 31. december	-26.630	-16.623
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>123.370</b>	<b>133.377</b>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
BUM Ejendomme ApS	Skive	450.000	33%	370.110	-30.021

## 9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	166.012	246.012
Årets resultat	0	180.801	180.801
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>80.000</b>	<b>346.813</b>	<b>426.813</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
<b>10 Udskudt skatteaktiv</b>		
Immaterielle anlægsaktiver	-631	-631
Materielle anlægsaktiver	-18.872	-21.960
Overført til udskudt skatteaktiv	19.503	22.591
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>		
Opgjort skatteaktiv	<u>19.503</u>	<u>22.591</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<u>19.503</u>	<u>22.591</u>

### 11 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:

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Mellem 1 og 5 år	<u>75.309</u>	<u>103.872</u>
Langfristet del	75.309	103.872
Inden for 1 år	<u>25.000</u>	<u>20.000</u>
	<u>100.309</u>	<u>123.872</u>

## Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	DKK	DKK
<b>12 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle indtægter	0	-1.259
Finansielle omkostninger	22.125	19.338
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	31.716	71.880
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-74.538	16.623
Skat af årets resultat	30.830	82.208
	<b>10.133</b>	<b>188.790</b>
<b>13 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	-74.634	56.924
Ændring i tilgodehavender	-273.059	393.645
Ændring i leverandører m.v.	-56.928	159.818
	<b>-404.621</b>	<b>610.387</b>

## 14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Der er stillet skadesløsbrev på i alt DKK 700.000 til sikkerhed for alt mellemværende med kreditinstitutter.

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået forpagtningsaftale, hvor der er stillet en betalingsgaranti på DKK 312.500.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. 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 koncernens hæftelse udgør et større beløb.

# Noter til årsregnskabet

## 15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Caterkokken ApS 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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

### 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

## 15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Andre eksterne omkostninger

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

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

### 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.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

# Noter til årsregnskabet

## 15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar            3 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 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.

### Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

# Noter til årsregnskabet

## 15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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 indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort 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 inden for samme juridiske skatteenhed.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

# Noter til årsregnskabet

## 15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Finansielle gældsforpligtelser

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