

Hanstholm Container Transport A/S

Industrihøjen 4

7730 Hanstholm

CVR-nr. 26009871

Årsrapport

1. januar 2024 - 31. december 2024

24. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 8. april 2025

Jonas Houkjær Bech
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

Hanstholm Container Transport A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Hanstholm Container Transport A/S Industrihøjen 4 7730 Hanstholm
CVR-nr.	26009871
Stiftelsesdato	24. april 2001
Regnskabsår	1. januar 2024 - 31. december 2024
Bestyrelse	Peter Jensen Tenna Hyldgård Petersen Jens Hyldgaard Petersen Jonas Houkjær Bech Mads Kalleklev Petersen
Direktion	Jens Hyldgaard Petersen
Kapitalinteresser	Hanstholm Stevedore ApS Gaspustervej 7 7730 Hanstholm Nordshipping - Hanstholm ApS Auktionskajen 30 7730 Hanstholm
Revisor	ReviFjord Godkendt revisionspartnerselskab Silstrupparken 2 7700 Thisted
Kontaktpersoner	Peder Harbo Andersen, Registreret revisor Pia Kobberø, Registreret revisor
Advokat	Advodan Frederiksgade 14 7700 Thisted

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 for Hanstholm Container Transport A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hanstholm, den 8. april 2025

Direktion

Jens Hylgaard Petersen

Direktør

Bestyrelse

Peter Jensen
Medlem

Tenna Hylgård Petersen
Medlem

Jens Hylgaard Petersen
Medlem

Jonas Houkjær Bech
Medlem

Mads Kalleklev Petersen
Medlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hanstholm Container Transport A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hanstholm Container Transport A/S for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 revisors 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for 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.

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 væsentlig 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

Hanstholm Container Transport A/S

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Thisted, den 8. april 2025

ReviFjord

Godkendt revisionspartnerselskab

CVR-nr. 44401231

Peder Harbo Andersen

Registreret revisor

mne18433

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i transportopgaver af enhver art, herunder udleje og tømning af både minicontainere og almindelige containere. Ligeledes udgør kørsel relateret til fiskeindustrien en stor andel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 udviser et resultat på kr. 1.474.501, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en balancesum på kr. 40.939.441, og en egenkapital på kr. 14.464.150.

Årets resultat betragtes som tilfredsstillende.

Resultatopgørelse

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		29.245.752	32.698.963
Personaleomkostninger	1	-20.789.008	-19.420.020
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-5.553.839	-4.945.042
Driftsresultat		2.902.905	8.333.901
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser		-272.756	-80.986
Finansielle indtægter		93.883	43.526
Andre finansielle omkostninger		-764.081	-563.797
Resultat før skat		1.959.951	7.732.644
Skat af årets resultat	2	-485.450	-1.694.924
Årets resultat		1.474.501	6.037.720
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	3.500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-272.756	-80.986
Overført resultat		1.747.257	2.618.706
		1.474.501	6.037.720

Hanstholm Container Transport A/S

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Goodwill		771.429	900.000
Immaterielle anlægsaktiver		771.429	900.000
Grunde og bygninger		5.345.003	5.601.109
Transportmateriel	3	20.653.681	19.579.023
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.807.286	4.710.297
Materielle anlægsaktiver		29.805.970	29.890.429
Kapitalinteresser		178.572	451.328
Andre tilgodehavender		2.472.205	2.466.550
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	0	603.323
Finansielle anlægsaktiver		2.650.777	3.521.201
Anlægsaktiver		33.228.176	34.311.630
Fremstillede varer og handelsvarer		608.733	450.210
Varebeholdninger		608.733	450.210
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.788.385	7.637.151
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		499.809	45.292
Andre tilgodehavender		333.867	299.719
Periodeafgrænsningsposter		278.471	308.199
Tilgodehavender		6.900.532	8.290.361
Likvide beholdninger		202.000	202.000
Omsætningsaktiver		7.711.265	8.942.571
Aktiver		40.939.441	43.254.201

Hanstholm Container Transport A/S

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		53.572	326.328
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse		0	603.323
Overført resultat		13.910.578	11.559.998
Udbytte for regnskabsåret		0	3.500.000
Egenkapital		14.464.150	16.489.649
Hensættelser til udskudt skat		2.234.847	2.116.863
Hensatte forpligtelser		2.234.847	2.116.863
Gæld til kreditinstitutter		119.347	423.120
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.460.979	1.417.595
Leasingforpligtelser		4.817.667	3.001.728
Langfristede gældsforpligtelser	5	6.397.993	4.842.443
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.108.040	1.662.314
Gæld til banker		5.529.186	7.830.784
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.273.425	5.689.975
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		1.795.352	2.362.530
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.136.448	2.259.643
Kortfristede gældsforpligtelser		17.842.451	19.805.246
Gældsforpligtelser		24.240.444	24.647.689
Passiver		40.939.441	43.254.201
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	8		

Hanstholm Container Transport A/S

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi- metode	Reserve for udlån og sikkerheds- stillelse	Overført resultat	Udbytte for Udbytte for året	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	326.328	603.323	11.559.998	3.500.000	16.489.649
Betalt udbytte	0	0	0	0	-3.500.000	-3.500.000
Årets resultat	0	-272.756	0	1.747.257	0	1.474.501
Opløsning af reserve	0	0	-603.323	603.323	0	0
Egenkapital 31. december 2024	500.000	53.572	0	13.910.578	0	14.464.150

Pengestrømsopgørelse

	2024	2023
	kr.	kr.
Årets resultat	1.474.501	6.037.720
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.553.839	4.945.042
Avance/tab materielle anlægsaktiver	-206.429	-98.097
Regulering af andel i associeret virksomheds resultat efter skat	272.756	80.986
Regulering af skat af årets resultat	367.466	1.238.292
Regulering af udskudt skat	117.984	456.632
Ændring i varebeholdninger	-158.523	30.677
Ændring i tilgodehavender	1.448.363	-1.148.590
Ændring i leverandørgæld mv.	-3.103.436	1.155.190
Pengestrømme fra ordinær drift	5.766.521	12.697.852
Betalt selskabsskat	-1.306.292	-651.760
Pengestrøm fra driftsaktivitet	4.460.229	12.046.092
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-900.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.180.781	-10.049.312
Salg af materielle anlægsaktiver	1.046.400	1.441.600
Køb af finansielle anlægsaktiver mv.	0	-100.000
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-5.134.381	-9.607.712
Udbetaling lån	-5.655	-2.466.550
Modtaget afdrag fra virksomhedsdeltager	603.323	1.264.773
Tilbagebetaling af gæld til pengeinstitut	-2.301.598	0
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter	-322.642	-318.590
Nedbringelse af leasingforpligtelser	-1.842.465	-1.336.139
Optagelse af gæld indefrosne feriepenge	43.384	62.267
Indgåelse af leasingforpligtelser	3.123.000	2.798.733
Optagelse af gæld hos pengeinstitut	0	3.978.922
Optagelse af gæld hos selskabsdeltagere	4.876.805	-2.920.364
Udbetalt udbytte	-3.500.000	-3.500.000
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	674.152	-2.436.948
Ændringer i likvider	0	1.432
Likvider, primo	202.000	200.568
Likvider, ultimo	202.000	202.000
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	202.000	202.000
Likvider i alt	202.000	202.000

Noter

	2024	2023
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	17.660.571	16.549.589
Pensioner	2.586.945	2.482.886
Andre omkostninger til social sikring	541.492	387.545
	<u>20.789.008</u>	<u>19.420.020</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>34</u>	<u>32</u>
-----------------------------------	-----------	-----------

2. Skat af årets resultat

Skat af skattepligtig indkomst	367.466	1.238.292
Hensættelse udskudt skat	117.984	456.632
	<u>485.450</u>	<u>1.694.924</u>

3. Transportmateriel

Den regnskabsmæssige værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden udgør 6.251.316 kr. mod 4.638.083 kr. i 2023.

4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos selskabsdeltager	<u>0</u>	<u>603.323</u>
-------------------------------------	----------	----------------

Selskabet har i løbet af regnskabsåret haft et udlån til virksomhedsdeltager som opfylder betingelserne for udlån i Selskabslovens §206-210. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

5. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til kreditinstitutter	119.347	305.910	7.737
Anden gæld	1.460.979	0	1.363.081
Leasingforpligtelser	4.817.667	802.130	1.163.977
	<u>6.397.993</u>	<u>1.108.040</u>	<u>2.534.795</u>

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet prorata kaution overfor kapitalinteressens gæld til pengeinstitut maksimalt tkr. 1.050.

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 427 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. balancedagen udgør 5.345 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpandebrev på i alt 1.000 tkr., med pant i grunde og bygninger med regnskabsmæssig værdi pr. balancedagen på 1.458 tkr. samt løsørepandebrev på 3.300 tkr. med pant i materielle anlægsaktiver på ialt 980 tkr. til sikkerhed for bankgæld opgjort til 5.529 tkr. pr. balancedagen.

Noter

2024

2023

8. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har indgået leasingaftaler om leasing af personbiler samt aftale om leje af lokaler. Den samlede forpligtelse udgør på balancetidspunktet 544 tkr.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Hanstholm Container Transport A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tillæg af enkelte elementer fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	7 år	0%
Bygninger	15-30 år	0%
Transportmateriel	3-10 år	0-30%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-8 år	0-10%

Der afskrives ikke på grunde

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

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages nedskrivningstest på goodwill, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill relaterer sig til. Goodwill nedskrives til det højeste af kapitalværdien og nettosalgsprisen for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill knytter sig til (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 7 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne 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 en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Leasing af personbiler med kort løbetid betragtes som operationel leasing. Ydelse i forbindelse med operationel leasing og øvrige leje aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Anvendt regnskabspraksis

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabet andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomhed og kapitalinteressens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målegrundlag

Varebeholdninger

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter kassebeholdning og indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse omfatter udlån til virksomhedsdeltager. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, når udlånet indfries helt eller delvist. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelse inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelsen

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

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 minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

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

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.