

Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3, 2., 8960 Randers SØ

CVR-nr. 36 71 77 85

Årsrapport

1. oktober 2023 - 30. september 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. marts 2025.

Thomas Hedegaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 24. marts 2025

Direktion

Thomas Hedegaard
direktør

Bestyrelse

Finn Jensen Vammen
formand

Lasse Kirkegaard Nejsum

Jacob Vinther Kvist

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 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.

Frederikshavn, den 24. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dennis Høyer

statsautoriseret revisor
mne35807

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Tronholmen 3, 2. 8960 Randers SØ
	Telefon: 86412100
	Hjemmeside: www.kvistjensen.dk
	CVR-nr.: 36 71 77 85
	Stiftet: 15. april 2015
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Finn Jensen Vammen, formand Lasse Kirkegaard Nejsum Jacob Vinther Kvist
Direktion	Thomas Hedegaard, direktør
Komplementar	Kvist & Jensen Komplementarselskab ApS
Revision	Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab

Hovedtal og nøgletal

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttotab	-121	0	0	78.013	70.321
Resultat af primær drift	-2.261	0	0	6.559	6.027
Finansielle poster, netto	12.261	70	160	-59	73
Årets resultat	10.000	5.500	6.500	6.500	6.100
Balance:					
Balancesum	102.085	125.870	33.605	39.624	36.388
Egenkapital	11.500	7.000	7.600	7.600	7.300
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	4.349	13.690	3.392	8.047	15.810
Investeringsaktivitet	-4.077	-79.109	161	-195	-187
Finansieringsaktivitet	-5.256	72.900	-6.476	-10.915	-1.684
Pengestrømme i alt	-4.985	7.481	-2.923	-3.064	13.939
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	15	142	120	110	105
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	54,2	315,7	115,7	110,4	130,2
Soliditetsgrad	11,3	5,6	22,6	19,2	20,1
Egenkapitalforrentning	108,1	75,3	85,5	87,2	83,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet bestod i 2022/23 i at yde revisions- og rådgivningsydelser. I 2023/24 er dette ændret til at eje kapitalandele i kapitalinteresse. Et selskab der ligeledes yder revisions- og rådgivningsydelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ved årets begyndelse sket ændringer i selskabets aktivitet. I 2022/23 bestod aktiviteten i drift af en revisionsvirksomhed. I 2023/24 er aktivitet alene at eje kapitalandele i en revisionsvirksomhed.

Årets resultat svarer til årets forventninger.

Særlige risici

Ledelsen vurderer, at Kvist & Jensen ikke er eksponeret for særlige risici, da selskabet aktivitet alene består i at eje kapitalandele i kapitalinteresse.

Miljøforhold

Selskabets påvirkning af miljøet er begrænset, da der ikke længere er aktivitet i selskabet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager ikke længere forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventes et overskud i niveauet omkring kr. 10.000.000 svarende til indeværende års overskud.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttotab	-121.308	0
1 Personaleomkostninger	-1.604.064	0
Andre driftsomkostninger	<u>-535.852</u>	<u>0</u>
Driftsresultat	-2.261.224	0
Indtægter af kapitalinteresser	12.459.503	0
Andre finansielle indtægter	89.866	263.262
Øvrige finansielle omkostninger	-288.145	-193.027
2 Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	<u>0</u>	<u>5.429.765</u>
3 Årets resultat	<u>10.000.000</u>	<u>5.500.000</u>

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
5 Kapitalinteresse	85.087.500	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>85.087.500</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>85.087.500</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	13.204.137	0
Andre tilgodehavender	51.838	443.615
Tilgodehavender i alt	<u>13.255.975</u>	<u>443.615</u>
Likvide beholdninger	<u>2.889.738</u>	<u>7.874.499</u>
2 Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter	<u>851.830</u>	<u>117.551.531</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>16.997.543</u>	<u>125.869.645</u>
Aktiver i alt	<u>102.085.043</u>	<u>125.869.645</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	1.500.000	1.500.000
Overført resultat	10.000.000	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	5.500.000
Egenkapital i alt	11.500.000	7.000.000
Gældsforpligtelser		
8 Anden gæld	59.250.000	79.000.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	59.250.000	79.000.000
Kortfristet del af langfristet gæld	19.750.000	0
Gæld til pengeinstitutter	267.574	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	55.000	0
Anden gæld	11.262.469	18.039.405
2 Forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter	0	21.830.240
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	31.335.043	39.869.645
Gældsforpligtelser i alt	90.585.043	118.869.645
Passiver i alt	102.085.043	125.869.645
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2023	1.500.000	0	5.500.000	7.000.000
Udloddet udbytte	0	0	-5.500.000	-5.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	10.000.000	0	10.000.000
	<u>1.500.000</u>	<u>10.000.000</u>	<u>0</u>	<u>11.500.000</u>

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2023/24	2022/23
Årets resultat	10.000.000	5.500.000
12 Reguleringer	198.279	1.571.432
13 Ændring i driftskapital	-5.651.020	6.548.362
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.547.259	13.619.794
Renteindbetalinger og lignende	89.866	263.262
Renteudbetalinger og lignende	-288.145	-193.027
Pengestrøm fra ordinær drift	4.348.980	13.690.029
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.348.980	13.690.029
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-79.000.000
Salg af immaterielle anlægsaktiver	79.000.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-108.678
Køb af kapitalinteresse	-85.087.500	0
Overdragelse af deposita	2.010.185	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.077.315	-79.108.678
Afdrag/optagelse af langfristet gæld	-24.000	79.000.000
Optagelse af kortfristet bankgæld	267.574	0
Kontant kapitalforhøjelse	0	400.000
Udbetalt udbytte	-5.500.000	-6.500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.256.426	72.900.000
Ændring i likvider	-4.984.761	7.481.351
Likvider 1. oktober 2023	7.874.499	393.148
Likvider 30. september 2024	2.889.738	7.874.499
Likvider		
Likvide beholdninger	2.889.738	7.874.499
Likvider 30. september 2024	2.889.738	7.874.499

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	1.647.625	81.640.940
Pensioner	0	6.524.293
Andre omkostninger til social sikring	-43.561	1.261.182
Overført til ophørende aktiviteter	0	-89.426.415
	<u>1.604.064</u>	<u>0</u>
Direktion og bestyrelse	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>142</u>

2. Ophørte aktiviteter

Som en del af virksomhedens fremtidige strategi besluttede ledelsen i løbet af 2023/24 at overdrage hele selskabets aktivitet til Grant Thornton Godkendt Revisionspartnerselskab med virkning fra den 1. oktober 2023.

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Ophørte aktiviteter (fortsat)		
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter kan specificeres således i hovedposter:		
Bruttofortjeneste	0	96.497.847
Omkostninger	0	-89.426.415
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	-1.641.667
Resultat før skat	<u>0</u>	<u>5.429.765</u>
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	<u>0</u>	<u>5.429.765</u>

Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter kan specificeres således i hovedposter:

Immaterielle anlægsaktiver	0	79.000.000
Finansielle anlægsaktiver	0	2.010.185
Tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser	851.830	22.916.615
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	12.693.211
Andre tilgodehavender	0	931.520
Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter	<u>851.830</u>	<u>117.551.531</u>
Deposita	0	24.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	586.929
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	1.199.549
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	1.158.684
Anden gæld	0	18.861.078
Forpligtelser vedrørende ophørte aktiviteter	<u>0</u>	<u>21.830.240</u>
Nettoaktiver vedrørende ophørte aktiviteter	<u>851.830</u>	<u>95.721.291</u>

3. Forslag til resultatdisponering

Udbytte for regnskabsåret	0	5.500.000
Overføres til overført resultat	<u>10.000.000</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	<u>10.000.000</u>	<u>5.500.000</u>

Noter

	<u>30/9 2024</u>	<u>30/9 2023</u>	
4. Goodwill			
Kostpris 1. oktober 2023	79.000.000	5.700.000	
Tilgang i årets løb	0	79.000.000	
Afgang i årets løb	<u>-79.000.000</u>	<u>-5.700.000</u>	
Kostpris 30. september 2024	<u>0</u>	<u>79.000.000</u>	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	0	-4.058.333	
Årets afskrivninger	0	-1.641.667	
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	5.700.000	
Overført til ophørende aktiviteter	<u>0</u>	<u>-79.000.000</u>	
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	<u>0</u>	<u>-79.000.000</u>	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	<u>0</u>	<u>0</u>	
5. Kapitalinteresse			
Tilgang i årets løb	<u>85.087.500</u>	<u>0</u>	
Kostpris 30. september 2024	<u>85.087.500</u>	<u>0</u>	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	<u>85.087.500</u>	<u>0</u>	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Grant Thornton P/S,	29 %	<u>97.778.000</u>	<u>37.362.000</u>
		<u>97.778.000</u>	<u>37.362.000</u>
6. Deposita			
Kostpris 1. oktober 2023		0	1.901.507
Tilgang i årets løb		<u>0</u>	<u>108.678</u>
Kostpris 30. september 2024		<u>0</u>	<u>2.010.185</u>
Overført til ophørende aktiviteter		<u>0</u>	<u>-2.010.185</u>
Nedskrivninger 30. september 2024		<u>0</u>	<u>-2.010.185</u>

Noter

	<u>30/9 2024</u>	<u>30/9 2023</u>
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2023	1.500.000	1.100.000
Kontant kapitaludvidelse	<u>0</u>	<u>400.000</u>
	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>

Virksomhedskapitalen består af 14 A-kapitalandele á kr. 100.000 og 1 B-kapitalandele á kr. 100.000.

8. Anden gæld

Anden gæld i alt	79.000.000	79.000.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-19.750.000</u>	<u>0</u>
	<u>59.250.000</u>	<u>79.000.000</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>15.800.000</u>

9. Deposita

Deposita i alt	0	24.000
Overført til ophørende aktiviteter	<u>0</u>	<u>-24.000</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke stillet sikkerhed af nogen art.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der er i 2023/24 opstået en potentiel skade, som kan medføre en erstatning. Selskabets ledelse har bestridt at være erstatningspligtig, ligesom den eventuelle skade anses for at være dækket af ansvarsforsikringen. Ledelsen har på dette grundlag ikke afsat en forpligtelse i årsrapporten.

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
12. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0	1.641.667
Andre finansielle indtægter	-89.866	-263.262
Øvrige finansielle omkostninger	<u>288.145</u>	<u>193.027</u>
	<u>198.279</u>	<u>1.571.432</u>
13. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	22.877.156	-7.316.016
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>-28.528.176</u>	<u>13.864.378</u>
	<u>-5.651.020</u>	<u>6.548.362</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Anvendt regnskabspraksis

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalinteresse

Udbytte fra kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt 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.