

Ommersyssel Godstransport A/S

Logistikparken 5, 8220 Brabrand

CVR-nr. 21 85 07 48

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. juni 2025.

Hans Jørgen Pedersen

Hans Jørgen Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Ommersyssel Godstransport A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

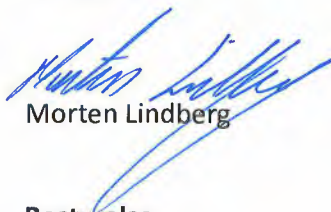
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 11. juni 2025

Direktion



Morten Lindberg



Jesper Lindberg Thriegaard

Bestyrelse



Hans Jørgen Pedersen



Kirsten Lindberg Pedersen



Morten Lindberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ommersyssel Godstransport A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ommersyssel Godstransport A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisoreres 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 selskabet, 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 regnskabsbrugerne 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 selskabet 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.

Randers, den 11. juni 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89


Jens Amstrup
statsautoriseret revisor
mnr. 11905

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ommersyssel Godstransport A/S Logistikparken 5 8220 Brabrand
	CVR-nr.: 21 85 07 48
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar 2024 - 31. december 2024
Bestyrelse	Hans Jørgen Pedersen Kirsten Lindberg Pedersen Morten Lindberg
Direktion	Morten Lindberg Jesper Lindberg Thriegaard
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S

Hovedtal og nøgletal

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Resultat af primær drift	794	3.420	3.784	2.262	3.370
Finansielle poster, netto	281	406	10.312	102	-281
Årets resultat	931	2.733	12.954	1.862	2.402
Balance:					
Balancesum	62.085	63.442	68.700	64.362	59.743
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	500	9.658	5.849	1.374
Egenkapital	37.393	36.461	33.729	30.775	28.913
Nøgletal i %:					
Afkast af den investerede kapital	1,2	5,1	5,7	3,6	5,4
Likviditetsgrad	59,5	79,5	61,9	73,7	59,1
Soliditetsgrad	60,2	57,5	49,1	47,8	48,4
Egenkapitalforrentning	2,5	7,8	40,2	6,2	8,3
Gældsgearing	6,1	2,6	2,7	2,3	1,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive fragt- og vognmandsvirksomhed, herunder at drive fragtruter og udføre opgaver i forbindelse med godstransport.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 43.868 t.kr. mod 53.759 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 931 t.kr. mod 2.733 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2023 forventede et resultat for 2024 i niveauet 1.500 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i 2025 et resultat på et højere niveau end i 2024. Der forventes et resultat i niveauet 5-6 mio. kr..

Påvirkning af det eksterne miljø

Det er selskabets holdning at reducere energiforbruget. Tiltag, der mindsker risiko for forurening, indføres, når det skønnes, at risiko og omkostning står i rimeligt forhold.

Risikoprofil og risikostyring

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er påvirket af risici ud over almindeligt forekommende risici i branchen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	43.868.468	53.759
2 Personaleomkostninger	-40.251.006	-46.413
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.823.490	-3.926
Driftsresultat	793.972	3.420
Andre finansielle indtægter	744.876	797
Øvrige finansielle omkostninger	-464.190	-391
Resultat før skat	1.074.658	3.826
3 Skat af årets resultat	-143.296	-1.093
4 Årets resultat	931.362	2.733

Balance 31. december

Aktiver		2024	2023
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
Anlægsaktiver			
5	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.793.833	9.434
7	Indretning af lejede lokaler	5.154.635	5.380
	Materielle anlægsaktiver i alt	11.948.468	14.814
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	39.872.231	35.224
	Finansielle anlægsaktiver i alt	39.872.231	35.224
	Anlægsaktiver i alt	51.820.699	50.038
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.292.915	12.903
	Tilgodehavende selskabsskat	568.254	29
	Andre tilgodehavender	187.632	115
9	Periodeafgrænsningsposter	215.070	357
	Tilgodehavender i alt	10.263.871	13.404
	Omsætningsaktiver i alt	10.263.871	13.404
	Aktiver i alt	62.084.570	63.442

Balance 31. december

Passiver	2024	2023
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
10 Virksomhedskapital	2.000.000	2.000
Overført resultat	35.392.563	34.461
Egenkapital i alt	37.392.563	36.461
Hensatte forpligtelser		
11 Hensættelser til udskudt skat	620.918	263
Hensatte forpligtelser i alt	620.918	263
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	3.285.105	3.491
Leasingforpligtelser	3.536.097	6.363
12 Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.821.202	9.854
12 Kortfristet del af langfristet gæld	3.020.585	3.412
Gæld til pengeinstitutter	4.525.886	2.554
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.943.759	5.502
Anden gæld	4.759.657	5.396
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17.249.887	16.864
Gældsforpligtelser i alt	24.071.089	26.718
Passiver i alt	62.084.570	63.442
1 Efterfølgende begivenheder		
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		
15 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2024	2.000.000	34.461.201	36.461.201
Årets overførte overskud eller underskud	0	931.362	931.362
	2.000.000	35.392.563	37.392.563

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024 kr.	2023 t.kr.
Årets resultat	931.362	2.733
16 Reguleringer	2.478.600	4.310
17 Ændring i driftskapital	2.484.760	-2.905
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	5.894.722	4.138
Renteindbetalinger og lignende	232.675	2.466
Renteudbetalinger og lignende	-464.190	-391
Pengestrøm fra ordinær drift	5.663.207	6.213
Betalt selskabsskat	-324.033	-893
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.339.174	5.320
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-500
Salg af materielle anlægsaktiver	250.000	318
Køb af finansielle anlægsaktiver	-4.135.560	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.885.560	-182
Afdrag på langfristet gæld	-3.425.242	-4.242
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.971.628	-896
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.453.614	-5.138
Ændring i likvider	0	0
Likvider 31. december 2024	0	0
Likvider		
Likvide beholdninger	0	0
Likvider 31. december 2024	0	0

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

	2024 kr.	2023 t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	35.281.998	40.786
Pensioner	4.182.126	4.859
Andre omkostninger til social sikring	786.882	768
	40.251.006	46.413
Direktion	1.440.000	1.920
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	87	85
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-215.189	779
Årets regulering af udskudt skat	358.485	314
	143.296	1.093
4. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	931.362	2.733
Disponeret i alt	931.362	2.733
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2024	14.410.925	14.411
Kostpris 31. december 2024	14.410.925	14.411
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-14.410.925	-14.411
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-14.410.925	-14.411
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	0

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 t.kr.
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	36.366.216	36.451
Tilgang i årets løb	0	500
Afgang i årets løb	-2.150.457	-585
Kostpris 31. december 2024	34.215.759	36.366
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-26.932.143	-23.802
Årets afskrivninger	-2.597.740	-3.700
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	2.107.957	570
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-27.421.926	-26.932
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	6.793.833	9.434
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	6.034.374	8.288
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2024	5.681.192	5.681
Kostpris 31. december 2024	5.681.192	5.681
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-300.807	-75
Årets afskrivninger	-225.750	-226
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-526.557	-301
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	5.154.635	5.380

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 t.kr.		
8. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Værdi 1. januar 2024	35.224.470	36.894		
Tilgang i årets løb	4.135.560	0		
Årets dagsværdiregulering	512.201	-1.670		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	39.872.231	35.224		
9. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger såsom vægtafgift og forsikringer mv. for regnskabsåret 2025.				
10. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.000 eller multipla heraf.				
11. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2024	262.433	-51		
Udskudt skat af årets resultat	358.485	314		
	620.918	263		
12. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 31/12 2024 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2024 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Kreditinstitutter i øvrigt	3.491.462	206.357	3.285.105	2.459.674
Leasingforpligtelser	6.350.325	2.814.228	3.536.097	0
	9.841.787	3.020.585	6.821.202	2.459.674

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 9.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	TDKK
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.293

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Ingen.

15. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Direktør Morten Lindberg, Randers

Direktør Jesper Lindberg Thriege, Randers

Bestyrelse:

Hans Jørgen Pedersen

Kirsten Lindberg Pedersen

Morten Lindberg

	2024 kr.	2023 t.kr.
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.823.490	3.926
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-207.500	-303
Andre finansielle indtægter	-744.876	-797
Øvrige finansielle omkostninger	464.190	391
Skat af årets resultat	143.296	1.093
	2.478.600	4.310
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	3.678.974	20
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.194.214	-2.925
	2.484.760	-2.905

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ommersyssel Godstransport A/S 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Dagsværdihierarkiet

Selskabet anvender dagsværdibegrebet til indregning af aktiver. Dagsværdien defineres som den pris, der kan opnås ved at sælge et aktiv eller skal betales for at overdrage en forpligtelse i en almindelig transaktion på et marked med uafhængige parter. Dagsværdiansættelse tager udgangspunkt i et primært marked. Der er fire niveauer i dagsværdihierarkiet til opgørelse af værdien:

1. Opgørelse ud fra dagsværdi i et tilsvarende marked
2. Opgørelse efter anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer
3. Opgørelse ud fra anerkendte værdiansættelsesmetode og rimelige skøn.
4. Kostpris

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning fratrukket driftsomkostninger samt andre 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 til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0-10 %

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet 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 leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets 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.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi på balancedagen. Værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til indre værdi, hvis dette vurderes at udtrykke markedsværdien. Alternativt optages værdipapirerne og kapitalandelene til kostpris med evt. nedskrivning, såfremt det vurderes, at værdipapirerne og kapitalandelene har været udsat for værdiforringelse. Nedskrivning foretages over resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger 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.