



## Jumbo Transport A/S

Gammelager 1  
2605 Brøndby  
CVR-nr. 15694904

## Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
28.06.2024

---

**Ole Holbæk**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Jumbo Transport A/S  
Gammelager 1  
2605 Brøndby

CVR-nr.: 15694904  
Hjemsted: Brøndby  
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023  
Telefonnummer: 36 86 88 00  
Telefax: 36 86 88 08  
Hjemmeside: [www.jumbotransport.dk](http://www.jumbotransport.dk)  
E-mail: [broendby@jumbotransport.dk](mailto:broendby@jumbotransport.dk)

## Bestyrelse

Rasmus Schultz Holbæk, formand  
Ole Holbæk  
Jørgen Flodgaard

## Direktion

Ole Holbæk, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
2300 København S

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Jumbo Transport A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 28.06.2024

## Direktion

**Ole Holbæk**  
direktør

## Bestyrelse

**Rasmus Schultz Holbæk**  
formand

**Ole Holbæk**

**Jørgen Flodgaard**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Jumbo Transport A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jumbo Transport A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 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 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 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 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 28.06.2024

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Jens Sejer Pedersen**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne14986

# Ledelsesberetning

## Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	20.808	25.177	12.788	9.048	17.770
Driftsresultat	1.618	5.789	591	(1.012)	464
Resultat af finansielle poster	(543)	233	(146)	(274)	(271)
Årets resultat	2.677	5.379	208	567	938
Balancesum	46.142	51.108	39.450	36.250	35.180
Investeringer i materielle aktiver	423	793	0	0	1.026
Egenkapital	17.850	18.535	13.164	12.871	12.425
<b>Nøgletal</b>					
Egenkapitalforrentning (%)	14,71	33,94	1,60	4,48	7,85
Soliditetsgrad (%)	38,68	36,27	33,37	35,51	35,32

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

### Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

### Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$



### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er transport- og speditjonsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2023 er der realiseret et overskud efter skat på 2.677 t.kr., mod et overskud på 5.379 t.kr. sidste år.

Resultatet for regnskabsåret 2023 har været præget af en markedsnormalisering med generelt faldende fragtrater og høj transportkapacitet i markedet. Der er i regnskabsåret foretaget en stømlining af vores organisation som har resulteret i engangsomkostninger. Under hensyntagen hertil anser ledelsen resultatet for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør herefter 17.850 t.kr. pr. 31.12.2023.

### Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet for regnskabsåret er i overensstemmelse med de udmeldte forventninger.

### Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke identificeret særlige usikkerheder i forbindelse med indregning og måling.

### Forventet udvikling

For regnskabsåret 2024 forventes et aktivitetsniveau og resultat i niveauet med 2023

### Miljømæssige forhold

Generelt arbejder vi at minimere de negative miljøpåvirkninger af vores aktivitet gennem effektiv styring og optimering af transporter ydelser.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>20.808.365</b>	<b>25.177.132</b>
Distributionsomkostninger		(12.778.414)	(13.016.443)
Administrationsomkostninger		(6.411.726)	(6.371.997)
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.618.225</b>	<b>5.788.692</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.880.089	547.557
Andre finansielle indtægter	3	431.842	470.996
Andre finansielle omkostninger	4	(975.309)	(238.223)
<b>Resultat før skat</b>		<b>2.954.847</b>	<b>6.569.022</b>
Skat af årets resultat	5	(278.142)	(1.189.918)
<b>Årets resultat</b>	6	<b>2.676.705</b>	<b>5.379.104</b>

# Balance pr. 31.12.2023

## Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		188.424	347.437
<b>Immaterielle aktiver</b>	7	<b>188.424</b>	<b>347.437</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.280.679	1.362.406
Indretning af lejede lokaler		14.560	69.046
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>1.295.239</b>	<b>1.431.452</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		6.284.517	5.076.419
Andre tilgodehavender		1.867.797	1.866.809
Udskudt skat	10	331.000	342.000
<b>Finansielle aktiver</b>	9	<b>8.483.314</b>	<b>7.285.228</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>9.966.977</b>	<b>9.064.117</b>
Råvarer og hjælpematerialer		281.699	281.699
<b>Varebeholdninger</b>		<b>281.699</b>	<b>281.699</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		26.550.512	28.421.948
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.700.691	3.989.231
Andre tilgodehavender		409.434	516.173
Periodeafgrænsningsposter	11	1.203.127	1.045.447
<b>Tilgodehavender</b>		<b>32.863.764</b>	<b>33.972.799</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.029.722</b>	<b>7.789.602</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>36.175.185</b>	<b>42.044.100</b>
<b>Aktiver</b>		<b>46.142.162</b>	<b>51.108.217</b>

**Passiver**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	12	500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		4.300.851	3.088.754
Overført overskud eller underskud		13.049.323	11.946.707
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	3.000.000
<b>Egenkapital</b>		<b>17.850.174</b>	<b>18.535.461</b>
Anden gæld	13	1.054.960	2.020.877
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	14	<b>1.054.960</b>	<b>2.020.877</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	0	152.026
Deposita		150.000	150.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.120.010	20.335.137
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.819.240	5.415.410
Skyldig skat		241.075	1.298.197
Anden gæld		3.906.703	3.201.109
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>27.237.028</b>	<b>30.551.879</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>28.291.988</b>	<b>32.572.756</b>
<b>Passiver</b>		<b>46.142.162</b>	<b>51.108.217</b>
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

# Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	3.088.754	11.946.707	3.000.000	18.535.461
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(3.000.000)	(3.000.000)
Valutakursreguleringer	0	(361.992)	0	0	(361.992)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(306.000)	306.000	0	0
Årets resultat	0	1.880.089	796.616	0	2.676.705
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>4.300.851</b>	<b>13.049.323</b>	<b>0</b>	<b>17.850.174</b>

# Noter

## 1 Personalemkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	25.003.505	25.940.727
Pensioner	1.577.304	1.634.960
Andre omkostninger til social sikring	404.751	554.327
	<b>26.985.560</b>	<b>28.130.014</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>60</b>	<b>59</b>

## 2 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	159.013	159.013
Afskrivninger på materielle aktiver	559.157	733.327
	<b>718.170</b>	<b>892.340</b>

## 3 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	316.661	0
Renteindtægter i øvrigt	115.181	11.164
Valutakursreguleringer	0	459.832
	<b>431.842</b>	<b>470.996</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	362.807	0
Renteomkostninger i øvrigt	95.929	104.247
Valutakursreguleringer	407.418	0
Øvrige finansielle omkostninger	109.155	133.976
	<b>975.309</b>	<b>238.223</b>

## 5 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	241.075	1.298.197
Ændring af udskudt skat	11.000	43.000
Regulering vedrørende tidligere år	26.067	(151.279)
	<b>278.142</b>	<b>1.189.918</b>

## 6 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
Overført resultat	2.676.705	2.379.104
	<b>2.676.705</b>	<b>5.379.104</b>

## 7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	795.063
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>795.063</b>
Af- og nedskrivninger primo	(447.626)
Årets afskrivninger	(159.013)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(606.639)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>188.424</b>

## 8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	10.222.870	2.602.206
Tilgange	406.144	16.800
Afgange	(677.385)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>9.951.629</b>	<b>2.619.006</b>
Af- og nedskrivninger primo	(8.860.464)	(2.533.160)
Årets afskrivninger	(487.871)	(71.286)
Tilbageførsel ved afgang	677.385	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(8.670.950)</b>	<b>(2.604.446)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.280.679</b>	<b>14.560</b>

## 9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	1.983.666	1.866.809	342.000
Tilgange	0	35.308	0
Afgange	0	(34.320)	(11.000)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.983.666</b>	<b>1.867.797</b>	<b>331.000</b>
Opskrivninger primo	3.092.753	0	0
Valutakursreguleringer	(365.991)	0	0
Andel af årets resultat	1.880.089	0	0
Udbytte	(306.000)	0	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>4.300.851</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>6.284.517</b>	<b>1.867.797</b>	<b>331.000</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Jumbo Transport Eastern Europe ApS	Brøndby	ApS	51,00
Jumbo Transport Norge AS	Oslo	AS	90,00
Svenska Jumbo Transport AB	Malmö	AB	100,00

## 10 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	34.000	24.000
Materielle aktiver	297.000	285.000
Forpligtelser	0	33.000
<b>Udskudt skat i alt</b>	<b>331.000</b>	<b>342.000</b>

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	342.000	385.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(11.000)	(43.000)
<b>Ultimo</b>	<b>331.000</b>	<b>342.000</b>

### Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat er opgjort som midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, primært relateret til indretning af lejede lokaler, andre anlæg og leasingforpligtelser.



### 11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

### 12 Virksomhedskapital

	Antal	Nominel værdi kr.
Virksomhedskapital	500.000	500.000
	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>

### 13 Anden gæld

	2023 kr.	2022 kr.
Feriepengeforpligtelser	1.054.960	2.020.877
	<b>1.054.960</b>	<b>2.020.877</b>

### 14 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.
Leasingforpligtelser	152.026	0
Anden gæld	0	1.054.960
	<b>152.026</b>	<b>1.054.960</b>

Anden lagfristet gæld består af indregning af indefrosset feriepenge i henhold til overgangsperioden til den nye ferielov.

### 15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>21.338.339</b>	<b>18.986.172</b>
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	<b>20.387.991</b>	<b>17.992.286</b>

### 16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med SOH ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstsatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

### **17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Virksomheden har kautioneret for den tilknyttede virksomhed SOH Invest ApS' gæld til Nykredit Bank.

### **18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår**

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

### **19 Koncernforhold**

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:  
SOH ApS, Lyngø

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:  
SOH ApS, Lyngø

Koncernregnskabet for SOH ApS kan rekvireres på følgende adresse:  
Lyngø Bygade 16, 3540 Lyngø

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

**Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

**Distributionsomkostninger**

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv.

**Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta.

**Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet samt alle dets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

**Balancen****Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

**Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

**Leasingforpligtelser**

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

**Operationelle leasingaftaler**

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Skyldig og tilgodehavende skat**

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

**Pengestrømsopgørelse**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for SOH ApS, CVR-nr. 32292194.