

OSPA Holding ApS

Jens Terp-Nielsens Vej 11, 6200 Aabenraa

Årsrapport for

1. oktober 2021 - 30. september 2022

CVR-nr. 28 84 27 16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. april 2023.

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal for koncernen
- 7 Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 12 Egenkapitalopgørelse for moderselskabet
- 13 Pengestrømsopgørelse
- 14 Noter
- 20 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for OSPA Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 27. januar 2023

Direktion

Ulrik Frederiksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i OSPA Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for OSPA Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 27. januar 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	OSPA Holding ApS Jens Terp-Nielsens Vej 11 6200 Aabenraa
	Hjemmeside: www.hfr-trailer.dk
	CVR-nr.: 28 84 27 16
	Stiftet: 1. oktober 2004
	Hjemsted: Aabenraa
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 18. regnskabsår
Direktion	Ulrik Frederiksen, Aabenraa
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 4 6000 Kolding
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Fink, Klinkbjerg 1, 6200 Aabenraa
Dattervirksomheder	HFR Trailer A/S, Aabenraa HFR Ejendomme A/S, Aabenraa HFR Rental A/S, Aabenraa HFR Norge AS, Lillestøm

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	36.708	35.829	35.437	32.892	31.319
Resultat af ordinær primær drift	8.893	9.867	9.758	10.284	9.520
Finansielle poster, netto	-1.333	-1.110	-1.588	-1.344	-1.369
Årets resultat	5.870	6.865	6.349	6.981	6.376
Balance:					
Balancesum	159.277	139.966	134.100	131.260	122.662
Investeringer i materielle anlægsaktiver	109.714	94.251	88.884	89.607	86.113
Egenkapital	72.666	67.257	62.384	57.274	53.412
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	21.498	3.905	20.615	14.730	7.703
Investeringsaktivitet	-34.420	-18.643	-10.192	-12.421	-8.171
Finansieringsaktivitet	12.210	717	-3.012	2.891	-3.392
Pengestrømme i alt	-712	-14.021	7.411	5.200	-3.860
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	27	28	29	29	29
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	170,6	177,6	166,8	151,8	140,1
Soliditetsgrad	39,5	41,8	40,6	37,7	37,6
Egenkapitalforrentning	8,2	10,8	11,7	14,6	27,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og OSPA Holding ApS's hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion, salg og udlejning af trailere og påhængvogne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens produktion har været præget af udfordringer med vareleverancer og stærkt stigende råvarer - og energipriser.

Årets resultat er tilfredsstillende set i lyset af ovennævnte eksterne faktorer og samlet set for koncernen nogenlunde som forventet.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Koncern har i årets løb indfriet en renteswap og har således ikke længere finansielle instrumenter.

Valutarisici

Koncernens transaktioner foregår for den største del i danske kroner, hvor eksport og import foregår primært i valutaer uden væsentlige kursrisici.

Renterisici

Koncernen har en solid likviditet, rente på realkreditlån er fastlåst i en årrække, medens rente på leasingaftaler følger en CIBOR3.

Råvarerisici

Koncernen har stor fokus på afdækning af de udfordringer, som et marked med inflation herunder særlig prisstigninger på råvarer og energi samt med leveranceudfordringer på visse komponenter.

Kreditrisici

Koncernen har ikke usædvanlig lange kreditter på dets tilgodehavende.

Miljøforhold

Selskabet arbejder løbende med at optimere ressourceforbruget i produktionen ud fra et personale og miljømæssigt perspektiv, ligesom selskabets målsætning for god produktionskvalitet og gode produktionsforhold er en del af denne proces.

Videnressourcer

Koncernen har indenfor dets forretningsområde gennem mange års virke, oparbejdet en stor faglig viden på selskabet produkter og på dets markeder. Koncernen har mange kvalificerede medarbejdere med mange års erfaring samtidig med der løbende søges at uddanne nye medarbejdere.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen har ikke forskningsaktiviteter, men foretager løbende produktudvikling i løbende samarbejde med dets kunder.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Markedet vurderes som meget kortsigtet og udfordrende at navigere i. Selskabet forventer dog fortsat at kunne realisere positive resultater.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og for selskabet finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
	36.708.285	35.829	-45.782	-26
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-14.577.807	-14.597	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-13.180.180	-11.240	0
	Andre driftsomkostninger	-57.500	-125	0
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	4.976.563
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	294.000
	Andre finansielle indtægter	107.636	442	42.000
	Øvrige finansielle omkostninger	-1.440.807	-1.552	-318.204
	Resultat før skat	7.559.627	8.757	4.948.577
	Skat af årets resultat	-1.689.659	-1.892	5.984
3	Årets resultat	5.869.968	6.865	4.954.561
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i OSPA Holding ApS	4.954.561	6.100	
	Minoritetsinteresser	915.407	765	
		5.869.968	6.865	

Balance 30. september

Note	Koncern		Moderselskab		
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Grunde og bygninger	38.626.926	38.203	0	0
5	Produktionsanlæg og maskiner	1.180.514	1.101	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	69.907.000	54.947	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>109.714.440</u>	<u>94.251</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	41.045.710	36.530
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.200.000	0	4.200.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.200.000</u>	<u>0</u>	<u>45.245.710</u>	<u>36.530</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>113.914.440</u>	<u>94.251</u>	<u>45.245.710</u>	<u>36.530</u>
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	8.992.616	7.302	0	0
	Varer under fremstilling	10.532.029	7.417	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	264.000	252	0	0
	Varebeholdninger i alt	<u>19.788.645</u>	<u>14.971</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.335.963	19.659	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	16.951.140	19.645
	Andre tilgodehavender	3.577	432	0	0
9	Periodeafgrænsningsposter	83.400	83	0	0
	Tilgodehavender i alt	<u>14.422.940</u>	<u>20.174</u>	<u>16.951.140</u>	<u>19.645</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.771.220	2.478	3.771.220	2.478
	Værdipapirer i alt	<u>3.771.220</u>	<u>2.478</u>	<u>3.771.220</u>	<u>2.478</u>
	Likvide beholdninger	<u>7.379.791</u>	<u>8.092</u>	<u>150.188</u>	<u>1.390</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>45.362.596</u>	<u>45.715</u>	<u>20.872.548</u>	<u>23.513</u>
	Aktiver i alt	<u>159.277.036</u>	<u>139.966</u>	<u>66.118.258</u>	<u>60.043</u>

Balance 30. september

Note	Koncern		Moderselskab		
	2022 kr.	2021 t.kr.	2022 kr.	2021 t.kr.	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	175.000	175	175.000	175
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	10.089.127	7.573
	Overført resultat	60.806.525	56.313	50.717.398	48.739
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	2.000	2.000.000	2.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	62.981.525	58.488	62.981.525	58.487
	Minoritetsinteresser	9.684.702	8.769	0	0
	Egenkapital i alt	72.666.227	67.257	62.981.525	58.487
Hensatte forpligtelser					
10	Hensættelser til udskudt skat	5.171.173	5.013	0	0
11	Andre hensatte forpligtelser	150.000	150	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	5.321.173	5.163	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	11.482.042	12.172	0	0
	Leasingforpligtelser	43.221.258	29.630	0	0
12	Langfristede gældsforpligtelser i alt	54.703.300	41.802	0	0
12	Kortfristet del af langfristet gæld	15.088.400	13.750	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	3.157.217	0	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.324.920	2.651	18.750	19
13	Selskabsskat	1.558.781	811	1.558.781	811
	Anden gæld	4.211.498	8.532	1.559.202	726
14	Periodeafgrænsningsposter	245.520	0	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	26.586.336	25.744	3.136.733	1.556
	Gældsforpligtelser i alt	81.289.636	67.546	3.136.733	1.556
	Passiver i alt	159.277.036	139.966	66.118.258	60.043

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapi- tal kr.	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	Minoritetsinteres- ser kr.
Egenkapital 1. oktober 2020	175.000	0	51.204.625	3.000.000	8.003.986
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.000.000	0
Resultatandel	0	0	4.099.990	2.000.000	765.309
Ændring renteswap	0	0	978.757	0	0
Valutakursregulering	0	0	29.489	0	0
Egenkapital 1. oktober 2021	175.000	0	56.312.861	2.000.000	8.769.295
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	0
Resultatandel	0	0	2.954.561	2.000.000	915.407
Årets ændring i renteswap	0	0	1.567.609	0	0
Valutakursregulering	0	0	-28.506	0	0
	175.000	0	60.806.525	2.000.000	9.684.702

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksomhedskapi- tal kr.	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.
Egenkapital 1. oktober 2020	175.000	5.947.172	45.257.453	3.000.000
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.000.000
Resultatandel	0	1.596.800	2.503.190	2.000.000
Valutakursreguleringer	0	29.489	0	0
Årets ændring i renteswap	0	0	978.757	0
Egenkapital 1. oktober 2021	175.000	7.573.461	48.739.400	2.000.000
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000
Resultatandel	0	2.544.172	410.389	2.000.000
Valutakursreguleringer	0	-28.506	0	0
Årets ændring i renteswap	0	0	1.567.609	0
	175.000	10.089.127	50.717.398	2.000.000

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Årets resultat før afskrivninger (EBITDA)	22.072.978	21.107
16 Ændring i driftskapital	1.730.209	-13.383
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	23.803.187	7.724
Renteindbetalinger og lignende	107.636	30
Renteudbetalinger og lignende	-1.186.483	-1.552
Pengestrøm fra ordinær drift	22.724.340	6.202
Betalt selskabsskat	-1.226.438	-2.297
Pengestrømme fra driftsaktivitet	21.497.902	3.905
Køb af materielle anlægsaktiver	-28.644.009	-16.606
Valutakursregulering	-28.506	29
Investering værdipapir	-5.747.544	-2.066
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-34.420.059	-18.643
Optagelse af langfristet gæld	14.239.638	3.717
Indfriet renteswap	-3.187.000	0
Betalt udbytte	-2.000.000	-3.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	3.157.217	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	12.209.855	717
Ændring i likvider	-712.302	-14.021
Likvider primo	8.092.093	22.113
Likvider ultimo	7.379.791	8.092
Likvider		
Likvide beholdninger	7.379.791	8.092
Likvider ultimo	7.379.791	8.092

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	12.764.458	12.781	0	0
Pensioner	1.591.474	1.597	0	0
Andre omkostninger til social sikring	221.875	219	0	0
	14.577.807	14.597	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	27	28	0	0
Der er alene ydet vederlag til en kategori af ledelsen, hvorfor selskabet i henhold til Årsregnskabslovens § 98 b stk. 3 har udeladt at oplyse herom				
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
HFR Trailer A/S	0	0	3.996.280	3.976
HFR Ejendomme A/S	0	0	974.454	602
HFR Rental A/S	0	0	1.726.385	1.443
HFR Norge AS	0	0	-26.556	-17
Eliminering af koncernintern avance	0	0	-1.694.000	-386
	0	0	4.976.563	5.618
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			2.544.172	1.597
Udbytte for regnskabsåret			2.000.000	2.000
Overføres til overført resultat			410.389	2.503
Disponeret i alt			4.954.561	6.100

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
4. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	44.712.388	44.712	0	0
Tilgang i årets løb	805.148	0	0	0
Kostpris ultimo	45.517.536	44.712	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-6.509.526	-6.128	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-381.084	-381	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-6.890.610	-6.509	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	38.626.926	38.203	0	0
5. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris primo	1.458.683	500	0	0
Tilgang i årets løb	360.253	1.554	0	0
Afgang i årets løb	0	-595	0	0
Kostpris ultimo	1.818.936	1.459	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-357.934	-330	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-280.488	-68	0	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	40	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-638.422	-358	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.180.514	1.101	0	0

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris primo	133.666.368	122.328	0	0
Tilgang i årets løb	27.565.000	15.900	0	0
Afgang i årets løb	-1.342.949	-4.562	0	0
Kostpris ultimo	159.888.419	133.666	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-78.719.368	-72.198	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-12.375.000	-9.552	0	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	1.112.949	3.031	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-89.981.419	-78.719	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	69.907.000	54.947	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	57.305.000	42.428	0	0

Noter

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris primo	0	0	28.956.583	28.957
Tilgang i årets løb	0	0	2.000.000	0
Kostpris ultimo	0	0	30.956.583	28.957
Opskrivninger primo	0	0	7.573.461	5.947
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	6.670.563	6.004
Udbytte	0	0	-4.000.000	-5.000
Årets ændring i renteswap	0	0	1.567.609	979
Koncernintern avance	0	0	-1.694.000	-386
Valutakursreguleringer	0	0	-28.506	29
Opskrivninger ultimo	0	0	10.089.127	7.573
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	41.045.710	36.530

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos OSPA Holding ApS kr.
HFR Trailer A/S, Aabenraa	100 %	14.368.244	3.996.290	0
HFR Ejendomme A/S, Aabenraa	100 %	14.393.569	974.454	0
HFR Rental A/S, Aabenraa	65,35 %	27.949.259	2.641.791	0
HFR Norge AS, Lillestøm	100 %	659.339	-26.556	0
		57.370.411	7.585.979	0

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

Tilgang i årets løb	4.200.000	0	4.200.000	0
Kostpris ultimo	4.200.000	0	4.200.000	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.200.000	0	4.200.000	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
9. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalte omkostninger	83.400	83	0	0
	83.400	83	0	0
10. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat primo	5.013.374	4.594	0	0
Udskudt skat af årets resultat	157.799	419	0	0
	5.171.173	5.013	0	0
11. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser primo	150.000	150	0	0
	150.000	150	0	0
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:				
0-1 år	150.000	150	0	0
	150.000	150	0	0
12. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/9 2022 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2022 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	12.195.442	713.400	11.482.042	8.703.241
Leasingforpligtelser	57.596.258	14.375.000	43.221.258	0
	69.791.700	15.088.400	54.703.300	8.703.241

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2021 t.kr.
13. Selskabsskat				
Skyldig selskabsskat primo	811.225	1.359	811.225	1.359
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	-813.198	-1.441	-813.198	-1.441
Skyldig selskabsskat vedrørende tidligere år	-1.973	-82	-1.973	-82
Beregnet selskabsskat for indeværende år	1.973.994	1.473	-5.984	136
Betalt acontoskat for indeværende år	-404.000	-850	-404.000	-850
Sambeskatningsbidrag	0	0	1.979.978	1.613
Aktuel skat renteswap	0	276	0	0
Tilbageholdt dansk udbytteskat	-9.240	-6	-9.240	-6
	1.558.781	811	1.558.781	811
14. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	245.520	0	0	0
	245.520	0	0	0
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 12.327 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 34.539 t.kr.				
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 7.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.				
16. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger			-4.817.692	-4.811
Ændring i tilgodehavender			5.751.601	-7.230
Ændring i leverandørgæld og anden gæld			796.300	-1.342
			1.730.209	-13.383

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for OSPA Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse indtægter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre driftsindtægter"

Den foretagne klassifikation har ingen bekløbsmæssig effekt på årets resultat eller balance for hverken indeværende eller forrige regnskabsår.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden OSPA Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori OSPA Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

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

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler, biler og administration.

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 materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af 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 finansiell 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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Øvrige 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
Bygninger	50 år	50 - 75 %
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 7 år	30 tkr/stk

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen 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. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Tilgodehavender

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

OSPA Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Anvendt regnskabspraksis

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens 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 koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

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.