



Ole Norre Holding ApS

Godthåbsvej 79
8660 Skanderborg
CVR-nr. 31888697

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
20.12.2023

Ole Norré
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022/23	9
Koncernens balance pr. 30.06.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23	13
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23	14
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23	21
Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2023	22
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ole Norre Holding ApS
Godthåbsvej 79
8660 Skanderborg

CVR-nr.: 31888697
Hjemsted: Skanderborg
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Direktion

Ole Norré, direktør

Advokat

Deichmann Advokat
Rosengade 22, 1. sal
8000 Aarhus C

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Ole Norre Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 20.12.2023

Direktion

Ole Norré
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ole Norre Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ole Norre Holding ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.06.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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. 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 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 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 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.
- 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 og 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 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.

Aarhus, den 20.12.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	50.302	54.339	50.518	57.037	51.215
Driftsresultat	1.886	(1.293)	3.086	2.553	2.254
Resultat af finansielle poster	(563)	(309)	(260)	(160)	(52)
Årets resultat	1.187	(1.221)	2.172	1.831	1.555
Årets resultat ekskl. minoriteter	1.256	(1.221)	2.172	1.831	1.555
Balancesum	52.204	51.604	57.310	57.754	51.497
Investeringer i materielle aktiver	5.039	1.131	3.970	4.431	689
Egenkapital	29.010	27.938	29.272	27.211	25.487
Egenkapital ekskl. minoriteter	29.079	27.938	29.272	27.211	25.487
Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.300	(4.520)	(4.867)	19.636	4.330
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(4.783)	(1.155)	(3.839)	(4.632)	(800)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(4.113)	1.053	(851)	(857)	(885)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	4,41	(4,27)	7,69	6,95	6,29
Soliditetsgrad (%)	55,70	54,14	51,08	47,12	49,49

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er markedsføring, insights og salgsfremmende aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat anses for tilfredsstillende henset til de nuværende markedsforhold.

Koncernens resultat, der udgør et overskud på 1.187 t.kr. mod et underskud på 1.221 t.kr. for 2021/22, er vurderet til at være tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat før skat udgør et overskud på 1.187 t.kr., afvigelsen til det forventede resultat før skat på 1.500 - 3.000 t.kr. ved seneste regnskabsafslæggelse, skyldes det negative resultat i den nyindkøbte dattervirksomhed FTM Denmark ApS.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der er efter direktionens opfattelse ingen usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling.

Forventet udvikling

Direktionen forventer et resultat før skat i niveauet 1.500 - 3.000 t.kr. for 2023/24.

Videnressourcer

Koncernens hovedaktivitet inden for markedsføring, insights og salgsfremmende aktiviteter kræver dygtige medarbejdere. Det er derfor centralt for koncernens eksistens og fortsatte udvikling, at vi er i stand til at fastholde og tiltrække medarbejdere med et højt vidensniveau, som samtidig har stor viden inden for sektoren.

Koncernen prioriterer derfor højt at støtte samtlige medarbejders faglige udvikling, således at de rette kompetencer danner fundamentet for leverancer af løsninger til vores kunder, baseret på en af branchens højeste faglige indsigter.

Det er ledelsens vurdering, at en arbejdsplads med stor mulighed for faglig udvikling, høj trivsel og et godt socialt arbejdsmiljø er et stærkt fundament for koncernens fortsatte udvikling. Der er, udover investering i den enkelte medarbejders kompetencer og faglige udvikling, derfor ligeledes et stort fokus på et godt og velfungerende socialt arbejdsmiljø.

Miljømæssige forhold

Koncernens aktiviteter skønnes ikke at have en direkte påvirkning på miljøet. Det er dog koncernens interesse at føre en miljømæssig forsvarlig drift.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen foretager ikke nogen systematisk forskning, men der foregår en kontinuerlig tilpasning og forbedring af virksomhedens produkter og produktionsmetoder.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		50.301.605	54.338.731
Personaleomkostninger	2	(47.088.754)	(53.601.024)
Af- og nedskrivninger	3	(1.626.577)	(1.922.242)
Andre driftsomkostninger		0	(108.105)
Negativ goodwill		299.363	0
Driftsresultat		1.885.637	(1.292.640)
Andre finansielle indtægter		66.059	52.469
Andre finansielle omkostninger		(629.282)	(361.935)
Resultat før skat		1.322.414	(1.602.106)
Skat af årets resultat	4	(135.456)	380.705
Årets resultat	5	1.186.958	(1.221.401)

Koncernens balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	161.830	116.077
Erhvervede immaterielle aktiver		76.820	139.640
Goodwill		0	230.494
Immaterielle aktiver	6	238.650	486.211
Grunde og bygninger		29.042.757	25.676.619
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		788.860	1.008.115
Materielle aktiver	8	29.831.617	26.684.734
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	20.000
Deposita		92.005	92.005
Andre tilgodehavender		300.000	0
Finansielle aktiver	9	392.005	112.005
Anlægsaktiver		30.462.272	27.282.950
Fremstillede varer og handelsvarer		1.827.540	0
Aktiver bestemt for salg		0	2.890.508
Varebeholdninger		1.827.540	2.890.508
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.848.578	16.281.650
Igangværende arbejder for fremmed regning		423.601	451.493
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	690.000
Andre tilgodehavender		623.594	264.142
Tilgodehavende skat		480.873	249.109
Periodeafgrænsningsposter	10	443.759	804.523
Tilgodehavender		17.820.405	18.740.917
Andre værdipapirer og kapitalandele		264.665	646.415
Værdipapirer og kapitalandele		264.665	646.415
Likvide beholdninger		1.828.937	2.043.317
Omsætningsaktiver		21.741.547	24.321.157

Aktiver	52.203.819	51.604.107
----------------	-------------------	-------------------

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		28.836.366	27.698.412
Forslag til udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		29.079.166	27.937.812
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		(68.796)	0
Egenkapital		29.010.370	27.937.812
Udskudt skat	11	217.600	171.000
Hensatte forpligtelser		217.600	171.000
Gæld til realkreditinstitutter		9.011.267	9.420.767
Deposita		208.292	155.777
Modtagne forudbetalinger fra kunder		408.762	0
Anden gæld	12	2.702.929	2.534.006
Langfristede gældsforpligtelser	13	12.331.250	12.110.550
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	498.105	2.171.200
Bankgæld		0	1.915.597
Deposita		43.016	101.866
Modtagne forudbetalinger fra kunder		14.223	464.017
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.255.398	2.215.775
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.111.605	17.030
Anden gæld		3.722.252	4.499.260
Kortfristede gældsforpligtelser		10.644.599	11.384.745
Gældsforpligtelser		22.975.849	23.495.295
Passiver		52.203.819	51.604.107
Begivenheder efter balancedagen	1		
Dagsværdioplysninger	15		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		
Dattervirksomheder	20		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	27.698.412	114.400	27.937.812	0	27.937.812
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(114.400)	(114.400)	0	(114.400)
Årets resultat	0	1.137.954	117.800	1.255.754	(68.796)	1.186.958
Egenkapital ultimo	125.000	28.836.366	117.800	29.079.166	(68.796)	29.010.370

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Driftsresultat		1.885.637	(1.292.640)
Af- og nedskrivninger		1.626.577	1.922.242
Ændringer i arbejdskapital	14	5.693.990	(3.517.326)
Negativ goodwill		(299.363)	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		8.906.841	(2.887.724)
Modtagne finansielle indtægter		66.059	52.469
Betalte finansielle omkostninger		(629.282)	(361.935)
Refunderet/(betalt) skat		(43.822)	(1.322.889)
Pengestrømme vedrørende drift		8.299.796	(4.520.079)
Køb mv. af immaterielle aktiver		(87.620)	(23.453)
Køb mv. af materielle aktiver		(4.487.639)	(1.131.082)
Salg af materielle aktiver		91.924	0
Køb af finansielle aktiver		(300.000)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(4.783.335)	(1.154.535)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		3.516.461	(5.674.614)
Optagelse af lån		0	1.915.566
Afdrag på lån mv.		(3.998.192)	(749.562)
Udbetalt udbytte		(114.400)	(113.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(4.112.592)	1.053.004
Ændring i likvider		(596.131)	(4.621.610)
Likvider primo		2.689.732	7.311.342
Likvider ultimo		2.093.601	2.689.732
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.828.937	2.043.317
Værdipapirer		264.664	646.415

Likvider ultimo	2.093.601	2.689.732
------------------------	------------------	------------------

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Gager og lønninger	44.481.663	50.718.556
Pensioner	1.780.234	1.714.476
Andre omkostninger til social sikring	826.857	862.113
Andre personaleomkostninger	0	305.879
	47.088.754	53.601.024
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	93	103

Med henvisning til § 98B i årsregnskabsloven er vederlag til ledelsen ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	335.181	571.459
Afskrivninger på materielle aktiver	1.291.396	1.350.783
	1.626.577	1.922.242

4 Skat af årets resultat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Aktuel skat	0	238.739
Ændring af udskudt skat	46.600	(491.000)
Regulering vedrørende tidligere år	88.856	6.330
Refusion i sambeskatning	0	(134.774)
	135.456	(380.705)

5 Forslag til resultatdisponering

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
Overført resultat	1.137.954	(1.335.801)
Minoritetsinteressers andel af resultatet	(68.796)	0
	1.186.958	(1.221.401)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.526.108	323.598	10.287.500
Tilgange	87.620	0	0
Kostpris ultimo	1.613.728	323.598	10.287.500
Af- og nedskrivninger primo	(1.410.031)	(183.958)	(10.057.006)
Årets afskrivninger	(41.867)	(62.820)	(230.494)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.451.898)	(246.778)	(10.287.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	161.830	76.820	0

7 Udviklingsprojekter

Aktiverede udviklingsprojekter indeholder primært eksterne udviklingstimer. Der foretages en årlig gennemgang af værdiansættelsen af aktiverede udviklingsprojekter. Indregnet i udviklingsprojekter er færdigudviklet administrationssystem, der bidrager positivt til selskabets daglige drift.

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	29.579.159	3.124.676
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	0	551.658
Tilgange	4.186.322	301.317
Afgange	0	(91.924)
Kostpris ultimo	33.765.481	3.885.727
Af- og nedskrivninger primo	(3.902.540)	(2.116.561)
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	0	(545.864)
Årets afskrivninger	(820.184)	(471.212)
Tilbageførsel ved afgange	0	36.770
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.722.724)	(3.096.867)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	29.042.757	788.860

9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	20.000	92.005	0
Overførsler	(20.000)	0	0
Tilgange	0	0	300.000
Kostpris ultimo	0	92.005	300.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	92.005	300.000

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger pr. statusdagen.

11 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Immaterielle aktiver	(20.000)	(38.000)
Materielle aktiver	717.000	667.000
Forpligtelser	(8.000)	(10.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	(471.400)	(448.000)
Udskudt skat i alt	217.600	171.000

Bevægelser i året	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Primo	171.000	662.000
Indregnet i resultatopgørelsen	46.600	(491.000)
Ultimo	217.600	171.000

12 Anden gæld (langfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Feriepengeforpligtelser	2.702.929	2.534.006
	2.702.929	2.534.006

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	498.105	2.171.200	9.011.267	8.017.397
Deposita	0	0	208.292	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	0	408.762	0
Anden gæld	0	0	2.702.929	0
	498.105	2.171.200	12.331.250	8.017.397

14 Ændring i arbejdskapital

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Ændring i varebeholdninger	1.062.968	0
Ændring i tilgodehavender	1.152.276	657.739
Ændring i leverandørgæld mv.	4.086.831	(2.068.216)
Andre ændringer	(608.085)	(2.106.849)
	5.693.990	(3.517.326)

15 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapir kr.
Dagsværdi ultimo	264.665
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(10.465)

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.475.641	2.585.559

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 22.770 t.kr.

Herudover er der deponeret ejerpantebrev på nom. 2.847 t.kr. og afgiftspantebrev på 2.855 t.kr. Pantebrevene er ikke belånt.

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:

Ole Norre Holding ApS, Godthåbsvej 79, 8660 Skanderborg

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

Ole Norre Holding ApS, Godthåbsvej 79, 8660 Skanderborg

20 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
RelationMedia A/S	Skanderborg	A/S	100
R.M. Invest ApS	Skanderborg	ApS	100
ON-Target ApS	Skanderborg	ApS	100
Værftet Anno 2020 ApS	Skanderborg	ApS	100
RetailRecruiters ApS	Skanderborg	ApS	100
FTM Denmark ApS	Skanderborg	ApS	80,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(72.123)	(63.426)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.220.236	(1.228.483)
Andre finansielle indtægter	1	273.690	194.209
Andre finansielle omkostninger		(116.434)	(147.360)
Resultat før skat		1.305.369	(1.245.060)
Skat af årets resultat	2	(49.614)	23.659
Årets resultat	3	1.255.755	(1.221.401)

Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		16.534.596	14.684.136
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	20.000
Andre tilgodehavender		300.000	0
Finansielle aktiver	4	16.834.596	14.704.136
Anlægsaktiver		16.834.596	14.704.136
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		14.536.326	10.256.818
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	690.000
Tilgodehavende skat		479.792	383.040
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		410.520	625.437
Tilgodehavender		15.426.638	11.955.295
Andre værdipapirer og kapitalandele		264.665	646.415
Værdipapirer og kapitalandele		264.665	646.415
Likvide beholdninger		423.058	676.969
Omsætningsaktiver		16.114.361	13.278.679
Aktiver		32.948.957	27.982.815

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		8.927.096	7.096.636
Overført overskud eller underskud		19.909.271	20.601.776
Forslag til udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Egenkapital		29.079.167	27.937.812
Skyldige sambeskatningsbidrag		289.792	0
Langfristede gældsforpligtelser		289.792	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		52.503	45.003
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.097.075	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		430.420	0
Kortfristede gældsforpligtelser		3.579.998	45.003
Gældsforpligtelser		3.869.790	45.003
Passiver		32.948.957	27.982.815
Dagsværdioplysninger	5		
Eventualforpligtelser	6		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	7		
Transaktioner med nærtstående parter	8		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	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	125.000	7.096.636	20.601.776	114.400	27.937.812
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(114.400)	(114.400)
Årets resultat	0	1.830.460	(692.505)	117.800	1.255.755
Egenkapital ultimo	125.000	8.927.096	19.909.271	117.800	29.079.167

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	250.485	171.046
Renteindtægter i øvrigt	23.205	23.163
	273.690	194.209

2 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	19.900	597
Regulering vedrørende tidligere år	29.714	6.330
Refusion i sambeskatning	0	(30.586)
	49.614	(23.659)

3 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
Overført resultat	1.137.955	(1.335.801)
	1.255.755	(1.221.401)

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	7.587.500	20.000
Overførsler	20.000	(20.000)
Kostpris ultimo	7.607.500	0
Opskrivninger primo	7.096.636	0
Andel af årets resultat	1.220.236	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	610.224	0
Opskrivninger ultimo	8.927.096	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.534.596	0

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapir kr.
Dagsværdi ultimo	646.415
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(95.400)

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

7 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ole Norre, Samsø ejer alle anparter i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

8 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.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Negativ goodwill

Negativ goodwill, der opstår som følge af negative forskelsbeløb mellem kostprisen for overtagne virksomheder og de ved virksomhedsovertagelsen overtagne nettoaktiver målt til dagsværdi, indregnes som indtægt i resultatopgørelsen på tidspunktet for overtagelse af den enkelte virksomhed.

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, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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.

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

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter vedrørende udvikling af IT-systemer.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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:

	Brugstid
Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-7 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 nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver.

Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Aktiver bestemt for salg

Aktiver bestemt for salg er aktiver, hvor brugen er ophørt, og aktivet er sat til salg. Aktiverne måles til regnskabsmæssig værdi på tidspunktet for omklassifikationen eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere, og der foretages ikke afskrivninger.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.