

TANDLÆGE NADIA ØSTERGAARD

ApS

Helsevænget 4, 7870 Roslev
CVR-nr. 35 47 94 30

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.05.24

Heini Rene Østergaard
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Koncernoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Koncernens pengestrømsopgørelse | 14 |
| Noter | 15 - 30 |

Selskabet

TANDLÆGE NADIA ØSTERGAARD ApS
Helsevænget 4
7870 Roslev
Telefon: 29 85 17 29
Hjemsted: Roslev
CVR-nr.: 35 47 94 30
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Nadia Østergaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for TANDLÆGE NADIA ØSTERGAARD ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 15. maj 2024

Direktionen

Nadia Østergaard

Til kapitalejerne i TANDLÆGE NADIA ØSTERGAARD ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for TANDLÆGE NADIA ØSTERGAARD ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 koncernen og 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. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Skive, den 15. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jakob Dahl Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne46627

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

| Beløb i t.DKK | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|--------|--------|---------|--------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Resultat af primær drift | 4.566 | 1.543 | 4.840 | 2.708 | 2.204 |
| Indeks | 207 | 70 | 220 | 123 | 100 |
| Finansielle poster i alt | -2.750 | -1.902 | -1.437 | -1.616 | -1.162 |
| Indeks | 237 | 164 | 124 | 139 | 100 |
| Årets resultat | 1.734 | -235 | 2.601 | 737 | 692 |
| Indeks | 251 | -34 | 376 | 107 | 100 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 68.686 | 67.479 | 62.957 | 62.300 | 57.380 |
| Indeks | 120 | 118 | 110 | 109 | 100 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 1.574 | 18.130 | -10.161 | -3.246 | -2.021 |
| Indeks | -78 | -897 | 503 | 161 | 100 |
| Egenkapital | 11.761 | 11.027 | 11.377 | 9.869 | 4.113 |
| Indeks | 286 | 268 | 277 | 240 | 100 |

Nøgletal

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|---|-------|-------|-------|-------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 15,2% | -2,1% | 24,5% | 10,5% | 18,1% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | 17,1% | 16,3% | 18,1% | 15,8% | 7,2% |
| <i>Definitioner af nøgletal</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ | | | | |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ | | | | |

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed, og virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på t.DKK 1.734 mod t.DKK -235 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 11.761.

Resultatforventningen for 2023 var et forbedret resultat før skat. Målsætningen blev dermed opfyldt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat for det kommende år på niveau med indeværende år.

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK |
| | 59.950 | 57.278 | 57.880 | 57.564 |
| | 59.950 | 57.278 | 57.880 | 57.564 |
| 1 | -50.134 | -47.665 | -50.134 | -49.406 |
| | 9.816 | 9.613 | 7.746 | 8.158 |
| | 9.816 | 9.613 | 7.746 | 8.158 |
| | -5.250 | -3.892 | -3.799 | -2.875 |
| | 0 | -4.178 | 0 | -74 |
| | 4.566 | 1.543 | 3.947 | 5.209 |
| | 4.566 | 1.543 | 3.947 | 5.209 |
| 2 | 0 | 0 | -241 | -3.667 |
| 3 | 203 | 66 | 917 | 461 |
| 4 | -2.953 | -1.968 | -2.307 | -1.254 |
| | 1.816 | -359 | 2.316 | 749 |
| | 1.816 | -359 | 2.316 | 749 |
| | -82 | 124 | -582 | -984 |
| | 1.734 | -235 | 1.734 | -235 |
| | 1.734 | -235 | 1.734 | -235 |
| 5 | | | | |

| Note | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 31.12.23 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.23 t.DKK | 31.12.22 t.DKK |
| AKTIVER | | | | | |
| | Erhvervede rettigheder | 346 | 0 | 346 | 0 |
| | Goodwill | 16.747 | 19.538 | 16.747 | 19.538 |
| 6 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 17.093 | 19.538 | 17.093 | 19.538 |
| | Grunde og bygninger | 20.770 | 21.047 | 4.035 | 4.080 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 22.374 | 23.067 | 9.217 | 10.076 |
| 7 | Materielle anlægsaktiver i alt | 43.144 | 44.114 | 13.252 | 14.156 |
| 8 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 687 | 668 |
| 9 | Deposita | 35 | 32 | 15 | 12 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 35 | 32 | 702 | 680 |
| | Anlægsaktiver i alt | 60.272 | 63.684 | 31.047 | 34.374 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 858 | 858 | 858 | 858 |
| | Varebeholdninger i alt | 858 | 858 | 858 | 858 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.778 | 2.079 | 1.729 | 2.079 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 25.162 | 12.370 |
| | Andre tilgodehavender | 5.520 | 692 | 5.494 | 622 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 91 | 0 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | 7.298 | 2.862 | 32.385 | 15.071 |
| | Likvide beholdninger | 258 | 75 | 175 | 67 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 8.414 | 3.795 | 33.418 | 15.996 |
| | Aktiver i alt | 68.686 | 67.479 | 64.465 | 50.370 |

| | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 31.12.23 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.23 t.DKK | 31.12.22 t.DKK |
| PASSIVER | | | | | |
| Note | | | | | |
| | Selskabskapital | 80 | 80 | 80 | 80 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 0 | 0 | 547 | 0 |
| | Overført resultat | 10.181 | 9.947 | 9.634 | 9.947 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.500 | 1.000 | 1.500 | 1.000 |
| | Egenkapital i alt | 11.761 | 11.027 | 11.761 | 11.027 |
| 10 | Hensættelser til udskudt skat | 3.557 | 3.475 | 3.747 | 3.461 |
| | Andre hensatte forpligtelser | 0 | 0 | 5.997 | 5.738 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 3.557 | 3.475 | 9.744 | 9.199 |
| 11 | Gæld til realkreditinstitutter | 9.340 | 12.600 | 1.710 | 1.805 |
| 11 | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 22.920 | 11.606 | 22.920 | 11.606 |
| 11 | Anden gæld | 1.154 | 1.142 | 1.154 | 1.142 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 33.414 | 25.348 | 25.784 | 14.553 |
| 11 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 3.661 | 3.720 | 3.112 | 3.227 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 7.814 | 14.789 | 7.508 | 5.841 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 160 | 196 | 160 | 196 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.026 | 4.925 | 2.374 | 1.874 |
| | Selskabsskat | 0 | 0 | 0 | 495 |
| | Anden gæld | 5.293 | 3.999 | 4.022 | 3.958 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 19.954 | 27.629 | 17.176 | 15.591 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 53.368 | 52.977 | 42.960 | 30.144 |
| | Passiver i alt | 68.686 | 67.479 | 64.465 | 50.370 |

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Nærtstående parter

| Beløb i t.DKK | Selskabs- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåre t | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|
| Koncern: | | | | | |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 80 | 0 | 9.947 | 1.000 | 11.027 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.000 | -1.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 234 | 1.500 | 1.734 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 80 | 0 | 10.181 | 1.500 | 11.761 |

Modervirksomhed:

| | | | | | |
|---|----|-----|-------|--------|--------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 80 | 0 | 9.947 | 1.000 | 11.027 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.000 | -1.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 547 | -313 | 1.500 | 1.734 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 80 | 547 | 9.634 | 1.500 | 11.761 |

Koncernens pengestrømsopgørelse

| Note | Koncern | |
|---|---------------|----------------|
| | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK |
| Årets resultat | 1.734 | -235 |
| 15 Reguleringer | 8.079 | 9.774 |
| Forskydning i driftskapital | | |
| Varebeholdninger | 0 | 73 |
| Tilgodehavender | -4.195 | -160 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | -1.898 | -3.896 |
| Andre driftsafledte gældsforpligtelser | 1.257 | 1 |
| Pengestrømme fra driften før finansielle poster | 4.977 | 5.557 |
| Modtagne renteindtægter og lignende indtægter | -42 | 66 |
| Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger | -2.953 | -1.968 |
| Betalt selskabsskat | 0 | 18 |
| Pengestrømme fra driften | 1.982 | 3.673 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | -384 | 0 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -1.574 | -12.438 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 128 | 0 |
| Pengestrømme fra investeringer | -1.830 | -12.438 |
| Betalt udbytte | -1.000 | -114 |
| Afdrag på gæld til realkreditinstitutter | -6.319 | 1.995 |
| Forøgelse af gæld til kreditinstitutter | 7.338 | 0 |
| Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt | 12 | 6.897 |
| Pengestrømme fra finansiering | 31 | 8.778 |
| Årets samlede pengestrømme | 183 | 13 |
| Likvide beholdninger ved årets begyndelse | 75 | 62 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning | 258 | 75 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således: | | |
| Likvide beholdninger | 258 | 75 |
| I alt | 258 | 75 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | 40.729 | 38.760 | 40.729 | 40.268 |
| Pensioner | 5.217 | 5.029 | 5.217 | 5.029 |
| Andre omkostninger til social sikring | 931 | 636 | 931 | 949 |
| Andre personaleomkostninger | 3.257 | 3.240 | 3.257 | 3.160 |
| I alt | 50.134 | 47.665 | 50.134 | 49.406 |
| | | | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 84 | 82 | 84 | 82 |

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | | | |
|---|---|---|------|--------|
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | -241 | -3.667 |
|---|---|---|------|--------|

3. Finansielle indtægter

| | | | | |
|---|-----|----|-----|-----|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 715 | 395 |
| Renteindtægter i øvrigt | 203 | 66 | 202 | 66 |
| I alt | 203 | 66 | 917 | 461 |

4. Finansielle omkostninger

| | | | | |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 2.003 | 984 | 1.357 | 631 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 950 | 984 | 950 | 623 |
| I alt | 2.953 | 1.968 | 2.307 | 1.254 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK |
| 5. Forslag til resultatdisponering | | | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 0 | 0 | 547 | 0 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.500 | 1.000 | 1.500 | 1.000 |
| Overført resultat | 234 | -1.235 | -313 | -1.235 |
| I alt | 1.734 | -235 | 1.734 | -235 |

6. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i t.DKK | Erhvervede rettigheder | Goodwill |
|------------------------------------|------------------------|----------|
| Koncern: | | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 0 | 24.157 |
| Tilgang i året | 384 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 384 | 24.157 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | 0 | -4.619 |
| Afskrivninger i året | -38 | -2.791 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -38 | -7.410 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 346 | 16.747 |
| Modervirksomhed: | | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 0 | 24.157 |
| Tilgang i året | 384 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 384 | 24.157 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | 0 | -4.619 |
| Afskrivninger i året | -38 | -2.791 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -38 | -7.410 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 346 | 16.747 |

7. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i t.DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---------------------|---|
| Koncern: | | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 22.131 | 28.320 |
| Tilgang i året | 0 | 1.574 |
| Afgang i året | 0 | -128 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 22.131 | 29.766 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -1.084 | -5.252 |
| Afskrivninger i året | -277 | -2.143 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 3 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -1.361 | -7.392 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 20.770 | 22.374 |
| Modervirksomhed: | | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 4.446 | 14.132 |
| Tilgang i året | 0 | 65 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 4.446 | 14.197 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -366 | -4.056 |
| Afskrivninger i året | -45 | -924 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -411 | -4.980 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 4.035 | 9.217 |

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| Beløb i t.DKK | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder |
|---|---|
| Modervirksomhed: | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 140 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 140 |
| Opskrivninger pr. 01.01.23 | 528 |
| Årets resultat fra kapitalandele | 19 |
| Opskrivninger pr. 31.12.23 | 547 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 687 |
| Navn og hjemsted: | |
| | Ejerandel |
| Dattervirksomheder: | |
| Nadia Østergaard Ejendomme ApS, Roslev | 100% |
| Nadia Østergaard Leasing 2021 ApS, Roslev | 100% |
| Nadia Østergaard Leasing 2017 ApS, Roslev | 100% |

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i t.DKK | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Koncern: | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 32 |
| Tilgang i året | 3 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 35 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 35 |
| Modervirksomhed: | |
| Kostpris pr. 01.01.23 | 12 |
| Tilgang i året | 3 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 15 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 15 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.23 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.23 t.DKK | 31.12.22 t.DKK |

10. Udskudt skat

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Udskudt skat pr. 01.01.23 | 3.475 | 3.599 | 3.461 | 2.973 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | 82 | -124 | 286 | 489 |
| Udskudt skat pr. 31.12.23 | 3.557 | 3.475 | 3.747 | 3.462 |

11. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i t.DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.23 | Gæld i alt 31.12.22 |
|---------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|---------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|

Koncern:

| | | | | |
|-----------------------------------|-------|--------|--------|--------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 661 | 72.678 | 10.001 | 13.223 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 3.000 | 0 | 25.920 | 14.703 |
| Anden gæld | 0 | 0 | 1.154 | 1.142 |
| I alt | 3.661 | 72.678 | 37.075 | 29.068 |

Modervirksomhed:

| | | | | |
|-----------------------------------|-------|-------|--------|--------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 112 | 1.232 | 1.822 | 1.935 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 3.000 | 0 | 25.920 | 14.703 |
| Anden gæld | 0 | 0 | 1.154 | 1.142 |
| I alt | 3.112 | 1.232 | 28.896 | 17.780 |

12. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-9 måneder og en samlet restforpligtelse på t.DKK 131.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautio-
nen er ulimiteret.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvær.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 10.001 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 23.675.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 6.498, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 15.787.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.822 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.940.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - fortsat -

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.480, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.940.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på t.DKK 2.480 med pant i grunde og bygninger samt kapitalandele til sikkerhed for dattervirksomheders gæld til kreditinstitutter.

14. Nærtstående parter

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| Bestemmende indflydelse | Grundlag for indflydelse |
|-------------------------|--------------------------|

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| Nadia Østergaard | 51% stemmerettigheder og ejerandele |
|------------------|-------------------------------------|

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

| | Koncern | |
|--|---------------|---------------|
| | 2023 t.DKK | 2022 t.DKK |

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

| | | |
|---|-------|-------|
| Andre driftsindtægter | -3 | 0 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 5.250 | 3.892 |
| Andre driftsomkostninger | 0 | 4.104 |
| Finansielle indtægter | -203 | -66 |
| Finansielle omkostninger | 2.953 | 1.968 |
| Skat af årets resultat | 82 | -124 |
| I alt | 8.079 | 9.774 |

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi t.DKK |
|---|-----------------|-------------------------|
| Erhvervede rettigheder | 5 | 0 |
| Goodwill | 7 | 0 |
| Bygninger | 50-100 | 200 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 | 0 |

Goodwill afskrives over 7 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.