
Sparta Logistics A/S

Oliehavnsvej 2, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 36 99 73 03

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 20/5 2022

Ole Andersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021 7

Balance pr. 31. december 2021 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Sparta Logistics A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 20. maj 2022

Direktion

Nikolaj Nedergaard Kock
direktør

Bestyrelse

Claus Harry Mikkelsen
formand

Claus Midtgaard Hammer

Ole Andersen

Peter Leon Beck Trasbjerg

Nikolaj Nedergaard Kock

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sparta Logistics A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Sparta Logistics A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Aarhus, den 20. maj 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Anders Skøtt

statsautoriseret revisor

mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sparta Logistics A/S Oliehavnsvej 2 8000 Aarhus C CVR-nr.: 36 99 73 03 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Claus Harry Mikkelsen, formand Claus Midtgaard Hammer Ole Andersen Peter Leon Beck Trasbjerg Nikolaj Nedergaard Kock
Direktion	Nikolaj Nedergaard Kock
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive shipping- og transportvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 7.803.804, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 16.610.011.

Det er ledelsens vurdering, at udbruddet af Covid-19 ikke har påvirket og ikke forventes at komme til at påvirke selskabet nævneværdigt.

Begivenheder efter balancedagen

Der henvises til note 1.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		18.319.798	15.041.947
Personaleomkostninger	2	-8.581.254	-7.025.002
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-3.248.082</u>	<u>-3.097.117</u>
Resultat før finansielle poster	3	6.490.462	4.919.828
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		2.028.995	1.772.857
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		731.853	591.934
Finansielle indtægter	4	313.102	225.717
Finansielle omkostninger		<u>-313.901</u>	<u>-339.908</u>
Resultat før skat		9.250.511	7.170.428
Skat af årets resultat	5	<u>-1.446.707</u>	<u>-1.075.785</u>
Årets resultat		<u>7.803.804</u>	<u>6.094.643</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.100.000	3.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.202.921	1.311.631
Overført resultat	<u>2.500.883</u>	<u>1.783.012</u>
	<u>7.803.804</u>	<u>6.094.643</u>

Balance pr. 31. december 2021

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.737.704	6.865.251
Indretning af lejede lokaler		60.177	86.268
Materielle anlægsaktiver	6	6.797.881	6.951.519
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	2.966.845	1.915.934
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	1.408.247	1.111.311
Deposita		294.755	272.816
Finansielle anlægsaktiver		4.669.847	3.300.061
Anlægsaktiver		11.467.728	10.251.580
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.510.794	6.505.775
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.620.469	619.248
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		7.643.866	5.486.829
Andre tilgodehavender		8.473	183.899
Selskabsskat		490.781	0
Periodeafgrænsningsposter		420.623	113.717
Tilgodehavender		19.695.006	12.909.468
Likvide beholdninger		4.360.525	5.182.188
Omsætningsaktiver		24.055.531	18.091.656
Aktiver		35.523.259	28.343.236

Balance pr. 31. december 2021

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		4.031.742	2.828.821
Overført resultat		7.978.269	5.477.386
Foreslået udbytte for regnskabsåret		4.100.000	3.000.000
Egenkapital		16.610.011	11.806.207
Hensættelse til udskudt skat		188.237	612
Hensatte forpligtelser		188.237	612
Leasingforpligtelser		4.370.127	4.377.584
Anden gæld		0	755.887
Langfristede gældsforpligtelser	9	4.370.127	5.133.471
Leasingforpligtelser	9	2.214.779	2.591.887
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.373.266	7.201.388
Gæld til tilknyttede virksomheder		963.519	697.501
Selskabsskat		0	69.576
Anden gæld	9	942.742	842.594
Periodeafgrænsningsposter		860.578	0
Kortfristede gældsforpligtelser		14.354.884	11.402.946
Gældsforpligtelser		18.725.011	16.536.417
Passiver		35.523.259	28.343.236
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	2.828.821	5.477.386	3.000.000	11.806.207
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets resultat	0	1.202.921	2.500.883	4.100.000	7.803.804
Egenkapital 31. december	500.000	4.031.742	7.978.269	4.100.000	16.610.011

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Datterselskabet i Ukraine er betydelig påvirket af Ruslands invasion af Ukraine den 24. februar 2022. Kapitalandele pr. 31. december 2021 i det ukrainske datterselskab udgør TDKK 934, og der er en gæld til det ukrainske datterselskab pr. 31. december 2021 på TDKK 495.

Forholdet er i årsrapporten for 2021 behandlet som en ikke-regulerende begivenhed, idet invasionen er sket i regnskabsåret 2022. Der er fortsat aktivitet i det ukrainske datterselskab, da der fortsat er mange transportopgaver i landet. Det er ledelsens forventning, at værdierne også i 2022 vil være tilstede. Der vil i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten være en naturlig usikkerhed forbundet med udviklingen i landet som følge af krigens konsekvenser.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.450.695	6.403.802
Pensioner	739.117	578.550
Andre omkostninger til social sikring	219.049	113.049
Andre personaleomkostninger	172.393	-70.399
	<u>8.581.254</u>	<u>7.025.002</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>13</u>
3 Særlige poster		
Indtægtsførte tilskud fra Covid-19 hjælpepakker	0	244.755
	<u>0</u>	<u>244.755</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	6.882	9.125
Renteindtægter associerede virksomheder	172.135	165.660
Andre finansielle indtægter	134.085	50.932
	<u>313.102</u>	<u>225.717</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.259.082	1.071.576
Årets udskudte skat	187.625	4.209
	1.446.707	1.075.785
6 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	14.287.700	130.453
Tilgang i årets løb	4.102.500	0
Afgang i årets løb	-4.862.500	0
Kostpris 31. december	13.527.700	130.453
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.422.449	44.185
Årets afskrivninger	3.247.825	26.091
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-3.880.278	0
Ned- og afskrivninger 31. december	6.789.996	70.276
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.737.704	60.177
Afskrives over	3-5 år	3-5 år

Restværdien for de indregnede finansielle leasingaktiver er fastsat til TDKK 1.717 pr. 31. december 2021 (2020: TDKK 2.066)

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	187.265	209.980
Valutakursregulering	22.817	-22.715
Tilgang i årets løb	20.400	0
Kostpris 31. december	<u>230.482</u>	<u>187.265</u>
Værdireguleringer 1. januar	1.728.669	771.812
Valutakursregulering	-3.005	0
Årets resultat	2.028.995	1.772.857
Udbytte til moderselskabet	<u>-1.120.000</u>	<u>-816.000</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>2.634.659</u>	<u>1.728.669</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>101.704</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.966.845</u>	<u>1.915.934</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Sparta Logistics LLC	Ukraine	UAH 134.400	60%
Sparta Syd ApS	Danmark	DKK 50.000	51%
Sparta CPH ApS	Danmark	DKK 50.000	100%
Sparta Express ApS	Danmark	DKK 40.000	51%

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	11.159	11.213
Valutakursregulering	5	-54
Kostpris 31. december	<u>11.164</u>	<u>11.159</u>
Værdireguleringer 1. januar	1.100.152	760.026
Valutakursregulering	-7.761	8.067
Årets resultat	731.853	591.934
Modtagne udbytter	-427.161	-259.875
Værdireguleringer 31. december	<u>1.397.083</u>	<u>1.100.152</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.408.247</u>	<u>1.111.311</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Sparta Holding SIA	Letland	EUR 3.000	50%
Sparta Logistics SIA	Letland	EUR 3.000	50%
Sparta Logistics UAB	Litauen	EUR 3.000	50%
Spartalog Estiona OU	Estland	EUR 1.750	35%

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	4.370.127	4.377.584
Langfristet del	4.370.127	4.377.584
Inden for 1 år	2.214.779	2.591.887
	<u>6.584.906</u>	<u>6.969.471</u>
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	0	755.887
Langfristet del	0	755.887
Øvrig kortfristet gæld	942.742	842.594
	<u>942.742</u>	<u>1.598.481</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der afgivet fordringspant på DKK 800.000 i tilgodehavender fra salg til en samlet regnskabsmæssig værdi af	9.510.794	6.476.397
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:		
Til sikkerhed for gæld til leasinggiver er der sikkerhed i leasingaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	6.487.704	6.868.251
Husleje- og andre leasingforpligtelser		
Husleje- og andre leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige ydelser:		
Inden for 1 år	795.000	766.000
Mellem 1 og 5 år	1.517.000	2.243.000
	2.312.000	3.009.000

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor datterselskaberne Sparta Syd ApS, Sparta Express ApS og Sparta CPH ApS' bankforbindelse. Bankgælden udgør samlet TDKK 17 pr. 31. december 2021.

Selskabet har givet tilsagn om at yde økonomisk støtte til fortsat drift og finansiering overfor datterselskabet Sparta Express ApS. Støttebeløbet er begrænset til TDKK 510 og er givet frem til 31. december 2022.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har i regnskabsåret 2020 indtægtsført tilskud fra Covid-19 hjælpepakkerne. Eftersom Erhvervsstyrelsen endnu ikke har gennemført den afsluttende kontrol af grundlaget for tilskuddene, kan det ikke udelukkes, at en andel af det indtægtsførte tilskud vil blive afvist. Hvis dette mod ledelsens forventning sker, vil det medføre en omkostning i det efterfølgende regnskabsår.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sparta Logistics A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i takt med udførelse af den service/transport, som kontrakten vedrører. Selskabet anvender faktureringsmetoden for indregning af nettoomsætning. Det vil sige, at nettoomsætningen indregnes, når den udførte service/transport er udført, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet samt de direkte omkostninger kan måles pålideligt.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger indeholder omkostninger, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Restværdien for andre anlæg, driftsmateriel og inventar er fastsat til 10% af kostprisen. Restværdien for øvrige anlægsaktiver er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.