
Sparta Logistics A/S

Inge Lehmanns Vej 7, 8362 Hørning

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 36 99 73 03

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 3/6 2024

Ole Andersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørning, den 3. juni 2024

Direktion

Nikolaj Nedergaard Kock
direktør

Bestyrelse

Eskil Bielefeldt
formand

Claus Midtgaard Hammer

Ole Andersen

Nikolaj Nedergaard Kock

Kasper Kjærgård Plagborg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Sparta Logistics A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 C, den 3. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Johansson

statsautoriseret revisor

mne40760

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sparta Logistics A/S Inge Lehmanns Vej 7 8362 Hørning CVR-nr: 36 99 73 03 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 20. august 2015 Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Eskil Bielefeldt, formand Claus Midtgaard Hammer Ole Andersen Nikolaj Nedergaard Kock Kasper Kjærgård Plagborg
Direktion	Nikolaj Nedergaard Kock
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	27.160	26.836	18.320	15.042	10.546
Resultat af primær drift	9.098	11.006	6.490	4.920	2.061
Resultat af finansielle poster	836	4.801	2.760	2.251	745
Årets resultat	8.002	13.389	7.804	6.095	2.432
Balance					
Balancesum	67.240	59.327	35.523	28.343	21.666
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.420	11.515	4.103	2.624	851
Egenkapital	28.279	25.899	16.610	11.806	6.226
Antal medarbejdere	25	23	17	13	13
Nøgletal					
Afkastningsgrad	13,5%	18,6%	18,3%	17,4%	9,5%
Soliditetsgrad	42,1%	43,7%	46,8%	41,7%	28,7%
Egenkapitalforrentning	29,5%	63,0%	54,9%	67,6%	49,2%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive shipping- og transportvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 8.001.917, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 28.279.479.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Resultatet for 2023 er lidt over budget og lidt over i henhold til bestyrelsens forventning.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer en lille vækst i 2024 i forhold til det realiserede resultat for 2023. Ud fra dette forventes et resultat før skat for 2024 i intervallet MDKK 10-12.

Eksternt miljø

Selskabet er i gang med en grøn omstilling. De første el-lastbiler kommer i løbet af 2024. Dermed forsøger selskabet at begrænse dets belastning af miljøet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		27.159.503	26.836.352
Personaleomkostninger	1	-13.186.047	-12.135.414
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-4.875.851	-3.695.112
Resultat før finansielle poster		9.097.605	11.005.826
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		2.334.724	3.786.808
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-649.155	1.299.098
Finansielle indtægter	2	602.754	281.177
Finansielle omkostninger		-1.452.249	-565.727
Resultat før skat		9.933.679	15.807.182
Skat af årets resultat	3	-1.931.762	-2.418.655
Årets resultat	4	8.001.917	13.388.527

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.204.750	13.926.285
Indretning af lejede lokaler		4.604	23.419
Materielle anlægsaktiver	5	13.209.354	13.949.704
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	3.670.053	4.984.951
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	555.908	2.057.859
Deposita	8	319.417	332.986
Finansielle anlægsaktiver		4.545.378	7.375.796
Anlægsaktiver		17.754.732	21.325.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.367.091	20.583.761
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		31.394.123	6.328.322
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		7.711.755	4.682.211
Andre tilgodehavender		124.505	3.256
Periodeafgrænsningsposter	9	604.090	526.814
Tilgodehavender		49.201.564	32.124.364
Likvide beholdninger		283.311	5.877.495
Omsætningsaktiver		49.484.875	38.001.859
Aktiver		67.239.607	59.327.359

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.995.627	6.829.195
Overført resultat		23.783.852	13.369.343
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	5.200.000
Egenkapital		28.279.479	25.898.538
Hensættelse til udskudt skat	10	149.282	72.731
Hensatte forpligtelser		149.282	72.731
Leasingforpligtelser		9.140.140	10.092.758
Langfristede gældsforpligtelser	11	9.140.140	10.092.758
Kreditinstitutter		10.027.598	0
Leasingforpligtelser	11	3.862.326	4.025.489
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.064.659	11.618.450
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.723.401	2.691.739
Selskabsskat		1.876.131	2.521.596
Anden gæld		1.116.591	2.406.058
Kortfristede gældsforpligtelser		29.670.706	23.263.332
Gældsforpligtelser		38.810.846	33.356.090
Passiver		67.239.607	59.327.359
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	6.829.195	13.369.343	5.200.000	25.898.538
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-5.200.000	-5.200.000
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	-420.976	0	0	-420.976
Årets resultat	0	-2.412.592	10.414.509	0	8.001.917
Egenkapital 31. december	500.000	3.995.627	23.783.852	0	28.279.479

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	11.455.970	10.462.549
Pensioner	1.136.071	977.812
Andre omkostninger til social sikring	329.900	353.956
Andre personaleomkostninger	264.106	341.097
	<u>13.186.047</u>	<u>12.135.414</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>987.628</u>	<u>851.072</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>25</u>	<u>23</u>
	2023	2022
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	117.519	31.258
Renteindtægter fra associerede virksomheder	324.274	166.737
Andre finansielle indtægter	111.884	83.182
Valutakursgevinster	49.077	0
	<u>602.754</u>	<u>281.177</u>
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.847.560	2.521.596
Årets udskudte skat	76.551	-108.440
Regulering af skat vedrørende tidligere år	7.651	5.499
	<u>1.931.762</u>	<u>2.418.655</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
4. Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	5.200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-2.412.592	2.797.453
Overført resultat	10.414.509	5.391.074
	8.001.917	13.388.527
5. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	20.716.090	110.453
Tilgang i årets løb	5.420.146	0
Afgang i årets løb	-4.814.700	0
Kostpris 31. december	21.321.536	110.453
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.789.805	87.034
Årets afskrivninger	4.874.704	18.815
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-3.547.723	0
Ned- og afskrivninger 31. december	8.116.786	105.849
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.204.750	4.604
Afskrives over	3-5 år	3-5 år
Heraf finansielle leasingaktiver	12.648.884	0

Restværdien for de indregnede finansielle leasingaktiver er fastsat til TDKK 2.925 pr. 31. december 2023 (2022: TDKK 3.382).

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	202.444	230.482
Valutakursregulering	-7.290	-28.038
Tilgang i årets løb	24.000	0
Kostpris 31. december	<u>219.154</u>	<u>202.444</u>
Værdireguleringer 1. januar	4.782.507	2.634.659
Valutakursregulering	-416.332	28.038
Årets resultat	2.334.724	3.786.810
Modtagne udbytter	<u>-3.250.000</u>	<u>-1.667.000</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>3.450.899</u>	<u>4.782.507</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.670.053</u>	<u>4.984.951</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Sparta Logistics LLC	Ukraine	UAH 934.600	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%
Sparta UA ApS	Danmark	DKK 40.000	60%

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
7. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	11.170	11.164
Valutakursregulering	10	6
Kostpris 31. december	<u>11.180</u>	<u>11.170</u>
Værdireguleringer 1. januar	2.046.689	1.397.083
Valutakursregulering	2.637	960
Årets resultat	-649.155	1.299.098
Modtagne udbytter	-855.443	-650.452
Værdireguleringer 31. december	<u>544.728</u>	<u>2.046.689</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>555.908</u>	<u>2.057.859</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	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%

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	332.987
Tilgang i årets løb	33.065
Afgang i årets løb	-46.635
Kostpris 31. december	<u>319.417</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>319.417</u>

9. Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten vedrører forudbetaling af leasing mv.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	72.731	188.237
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	76.551	-108.440
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	0	-7.066
Hensættelse til udskudt skat 31. december	149.282	72.731

	2023	2022
	DKK	DKK
11. 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:

Leasingforpligtelser

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	9.140.140	10.092.758
Langfristet del	9.140.140	10.092.758
Inden for 1 år	3.862.326	4.025.489
	13.002.466	14.118.247

	2023	2022
	DKK	DKK
12. 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 virksomhedspant på TDKK 9.000 til en samlet regnskabsmæssig værdi af	9.371.695	20.583.761
--	-----------	------------

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	12.648.884	13.926.323
--	------------	------------

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Husleje- og andre leasingforpligtelser		
Husleje- og andre leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige ydelser:		
Inden for 1 år	2.146.143	816.000
Mellem 1 og 5 år	0	641.000

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution og hæfter ubegrænset for al mellemværende med pengeinstituttet i koncernselskaberne:

- SLP ApS
- Sparta CPH ApS
- Sparta Holding ApS
- Sparta Syd ApS
- Sparta Express ApS

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.

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Moderselskab: Sparta Holding ApS, CVR 42 90 21 79

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Sparta Holding ApS	Inge Lehmanns Vej 7, 8362 Hørning, Danmark

Koncernrapporten for Sparta Holding ApS kan rekvireres på følgende adresse:
Inge Lehmanns Vej 7, 8362 Hørning, Danmark

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sparta Logistics A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for 2023 for Sparta Holding ApS har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Sparta Holding ApS har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

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. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

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.

Resultatopgørelse

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre 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.

Noter til årsregnskabet

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

Balance

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

Restværdierne for anlægsaktiverne 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 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.

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.

Noter til årsregnskabet

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 gældsmetode 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.

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 rentekomkostning over låneperioden.

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital