

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

OJ Group ApS

Langmarksvej 34

8700 Horsens

CVR-nr. 42 85 88 03

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 06/11 2024

Carsten Krogh Schrøder
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	17
Balance pr. 30. juni 2024	18
Egenkapitalopgørelse	22
Pengestrømsopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	23
Noter	24

Selskabsoplysninger

Selskabet

OJ Group ApS
Langmarksvej 34
8700 Horsens

CVR-nr.: 42 85 88 03
Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Hjemsted: Horsens

Bestyrelse

Carsten Krogh Schrøder, formand
Thomas Hansen, næstformand
Carsten Digmann Stig
Brian Thyregaard Andreasen
Kenneth Jakobsen Thonsgaard
Frank Yding-Sørensen
Carsten Sørensen
Elisabeth Damgaard
Mie Lærke Kaarslev
Fatime Dauti

Direktion

Frank Yding-Sørensen, adm. direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for OJ Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 6. november 2024

Direktion

Frank Yding-Sørensen
adm. direktør

Bestyrelse

Carsten Krogh Schrøder
formand

Thomas Hansen
næstformand

Carsten Digmann Stig

Brian Thyregaard Andreasen

Kenneth Jakobsen Thonsgaard

Frank Yding-Sørensen

Carsten Sørensen

Elisabeth Damgaard

Mie Lærke Kaarslev

Fatime Dauti

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i OJ Group ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for OJ Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 eller 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

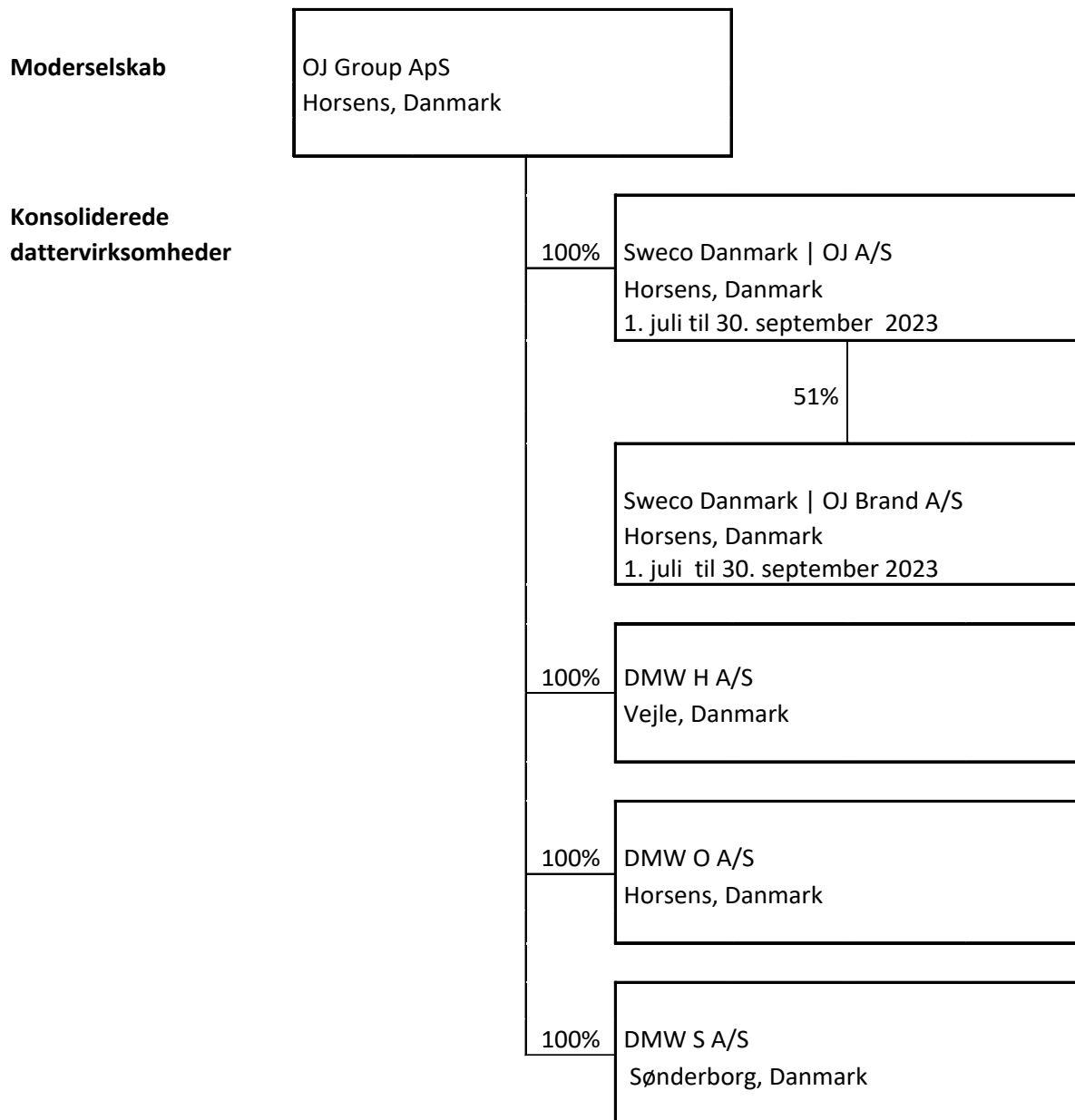
Horsens, den 6. november 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Anne Kragh Nørgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42773

Koncernoversigt



Hoved- og nøgletal

Set over en 3-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern		
	2023/24	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	(2.832)	188.252	173.698
Resultat før af- og nedskrivninger	(2.833)	12.885	9.439
Resultat af finansielle poster	1.550	(875)	(470)
Årets resultat	174.589	3.845	4.802
Årets resultat ekskl. minoritetsint.	174.053	1.729	4.222
Balancesum	59.529	119.235	109.160
Egenkapital	57.846	16.247	12.162
Egenkapital ekskl. minoritetsint.	57.846	13.354	11.386
Pengestrømme fra:			
- driftsaktivitet	198.227	9.857	4.592
- investeringsaktivitet	(39.334)	(1.372)	0
- finansieringsaktivitet	(149.401)	(2.699)	(3.738)
Årets forskydning i likvider	9.491	5.786	854
Nøgletal			
Soliditetsgrad	97,2 %	13,6 %	11,1 %
Forrentning af egenkapital	471,3 %	27,1 %	79,0 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed gennem investering og besiddelse af kapitalandele i selskaber der driver rådgivende ingeniørvirksomhed.

Koncernens hovedaktivitet er rådgivende ingeniørvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Koncernen har i året frasolgt aktiviteterne i Sweco Danmark | OJ A/S og Sweco Danmark | OJ Brand A/S.

Aktiviteterne fra Sweco Danmark | OJ A/S og Sweco Danmark | OJ Brand A/S frem til 30. september 2023 indgår i regnskabet under ophørende aktiviteter.

Aktiviteterne og aktiverne er overdraget i løbet af regnskabsåret hvorfor der ikke indgår balanceposter fra ophørende aktiviteter.

Der er ved salget realiseret en avance på 170 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på 175 mio. kr. og koncernens balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på 58 mio. kr.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Koncernen forventer grundet salget en lavere omsætning og resultat for regnskabsåret 2024/25 i intervallet 0-(5) mio kr. Koncernens forventninger baserer sig primært på allerede igangværende projekter.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Koncernens senest offentliggjorte forventning var at præsentere et resultat på 0 mio. kr. for fortsættende aktiviteter. Koncernregnskabet viser overskud for året, mens hvis der korrigeres for resultat og avance fra frasolgte aktiviteter viser resultatet af fortsættende aktiviteter et underskud på 1 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for OJ Group ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden OJ Group ApS og dattervirksomheder, hvori OJ Group ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisarbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de 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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Ophørende aktiviteter

Ophørende aktiviteter består af driftsresultater fra ophørende aktiviteter, herunder også frasolgte aktiviteter. Der sker ikke tilpasning af sammenligningstal for ophørende aktiviteter.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

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

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for OJ Group ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele måles til kostpris.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

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

Selskabsskat og udskudt skat

OJ Group ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttotab		(2.832.357)	188.252.453	(420.533)	(443.581)
Personaleomkostninger	1	(655)	(175.367.356)	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		(2.833.012)	12.885.097	(420.533)	(443.581)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	0	(3.456.434)	0	0
Andre driftsomkostninger		0	(23.374)	0	0
Resultat før finansielle poster		(2.833.012)	9.405.289	(420.533)	(443.581)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	172.837.525	3.262.471
Finansielle indtægter	3,4	1.599.192	131.317	2.046.495	0
Finansielle omkostninger	5	(48.903)	(1.005.902)	(405.567)	(1.080.826)
Resultat før skat		(1.282.723)	8.530.704	174.057.920	1.738.064
Skat af årets resultat	6	(27.129)	(4.685.284)	(5.000)	(9.556)
Resultat af fortsættende aktiviteter		(1.309.852)	3.845.420	174.052.920	1.728.508
Årets resultat af ophørende aktiviteter	7	175.899.091	0	0	0
Årets resultat		174.589.239	3.845.420	174.052.920	1.728.508
Resultatdisponering	8				

Balance pr. 30. juni 2024

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver					
Goodwill		0	4.370.250	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	9	0	4.370.250	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	0	6.887.033	0	0
Indretning af lejede lokaler	10	0	1.046.062	0	0
Materielle anlægsaktiver		0	7.933.095	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	0	0	5.358.784	45.901.086
Andre værdipapirer og kapitalandele	12	72.191	122.191	0	0
Finansielle anlægsaktiver		72.191	122.191	5.358.784	45.901.086
Anlægsaktiver i alt		72.191	12.425.536	5.358.784	45.901.086
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.636.659	61.949.173	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	13	0	28.192.091	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	2.509.839	227.293
Andre tilgodehavender		343.896	4.471.033	0	6.182
Periodeafgrænsningsposter	14	10.586	5.557.501	10.587	10.587
Tilgodehavender		3.991.141	100.169.798	2.520.426	244.062

Balance pr. 30. juni 2024 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver					
Værdipapirer	3	39.334.498	0	39.334.498	0
Værdipapirer		39.334.498	0	39.334.498	0
Likvide beholdninger		16.131.300	6.640.042	13.896.982	25.949
Omsætningsaktiver i alt		59.456.939	106.809.840	55.751.906	270.011
Aktiver i alt		59.529.130	119.235.376	61.110.690	46.171.097

Balance pr. 30. juni 2024

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		100.000	54.000	100.000	54.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	0	10.345.750
Overført resultat		45.246.142	13.299.608	45.246.142	2.953.858
Foreslået udbytte for regnskabsåret		12.500.000	0	12.500.000	0
Minoritetsinteresser		0	2.892.925	0	0
Egenkapital		57.846.142	16.246.533	57.846.142	13.353.608
Hensættelse til udskudt skat	15	0	23.352.637	0	0
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	0	88.957
Andre hensættelser	16	240.000	2.140.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		240.000	25.492.637	0	88.957
Leasingforpligtelser		0	3.230.856	0	0
Feriepengeforpligtelser		0	12.712.462	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	17	0	15.943.318	0	0

Balance pr. 30. juni 2024 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	17	0	2.230.969	0	1.236.703
Banker		0	172.314	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.442.988	8.418.596	173.651	378.492
Forudfakturering igangværende arbejder	13	0	22.464.387	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	3.090.897	31.113.337
Anden gæld		0	28.266.622	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		1.442.988	61.552.888	3.264.548	32.728.532
Gældsforpligtelser i alt		1.442.988	77.496.206	3.264.548	32.728.532
Passiver i alt		59.529.130	119.235.376	61.110.690	46.171.097
Leje- og leasingforpligtelser	18				
Eventualforpligtelser	20				
Nærtstående parter og ejerforhold	21				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virk- somheds- kapital	Overkurs ved emis- sion	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Foreslået ekstraordi- nært udbytte	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	54.000	0	13.299.608	0	0	2.892.925	16.246.533
Kontant kapitalforhøjelse	46.000	5.654.000	0	0	0	0	5.700.000
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	0	(1.494.500)	(1.494.500)
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	135.260.386)	0	135.260.386)
Salg af minoritetsandele	0	0	0	0	0	(1.934.744)	(1.934.744)
Årets resultat	0	0	26.292.534	12.500.000	135.260.386	536.319	174.589.239
Overført fra overkurs ved emission	0	(5.654.000)	5.654.000	0	0	0	0
Egenkapital 30. juni 2024	100.000	0	45.246.142	12.500.000	0	0	57.846.142

Moderselskab

	Virk- somheds- kapital	Overkurs ved emis- sion	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Foreslået ekstraordi- nært udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	54.000	0	10.345.750	2.953.858	0	0	13.353.608
Kontant kapitalforhøjelse	46.000	5.654.000	0	0	0	0	5.700.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	0	(135.260.386)	(135.260.386)
Årets resultat	0	0	(10.345.750)	36.638.284	12.500.000	135.260.386	174.052.920
Overført fra overkurs ved emission	0	(5.654.000)	0	5.654.000	0	0	0
Egenkapital 30. juni 2024	100.000	0	0	45.246.142	12.500.000	0	57.846.142

Pengestrømsopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	Note	Koncern	
		2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat		174.589.239	3.845.420
Reguleringer	22	(1.523.160)	9.016.303
Ændring i driftskapital		<u>(24.649.738)</u>	<u>(2.129.982)</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		148.416.341	10.731.741
Renteindbetalinger og lignende		1.599.192	131.317
Renteudbetalinger og lignende		<u>(48.903)</u>	<u>(1.005.902)</u>
Pengestrømme fra ordinær drift		149.966.630	9.857.156
Pengestrømme fra ophørende aktiviteter		<u>48.260.613</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		198.227.243	9.857.156
Køb af materielle anlægsaktiver		0	(1.621.798)
Salg af materielle anlægsaktiver		0	250.000
Låste investeringer ultimo		<u>(39.334.498)</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(39.334.498)	(1.371.798)
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		(18.174.287)	(2.752.078)
Udvikling Kassekredit		(172.314)	53.177
Kontant kapitalforhøjelse		5.700.000	0
Betalt udbytte		<u>(136.754.886)</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(149.401.487)	(2.698.901)
Ændring i likvider		9.491.258	5.786.457
Likvider 1. juli 2023		<u>6.640.042</u>	<u>853.585</u>
Likvider 30. juni 2024		16.131.300	6.640.042
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		<u>16.131.300</u>	<u>6.640.042</u>
Likvider 30. juni 2024		16.131.300	6.640.042

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	0	161.395.453	0	0
Pensioner	0	12.173.784	0	0
Andre omkostninger til social sikring	655	1.798.119	0	0
	655	175.367.356	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	73	289	0	0

Koncernens antal ansatte vedrører personaleomkostninger vist under ophørende aktiviteter.

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	0	365.031	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	0	3.091.403	0	0
	0	3.456.434	0	0

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
3 Oplysning om dagsværdi				
Værdipapirer				
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	1.921.104	0	1.921.104	0
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	39.334.498	0	39.334.498	0
4 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	102.000	0
Andre finansielle indtægter	1.599.192	131.317	1.944.495	0
	1.599.192	131.317	2.046.495	0
5 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	387.992	948.324
Andre finansielle omkostninger	48.903	1.005.902	17.575	132.502
	48.903	1.005.902	405.567	1.080.826

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
6 Skat af årets resultat				
Årets udskudte skat	0	5.022.228	0	31.620
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0	5.000	(22.064)
Regulering af udskudt skat tidligere år	27.129	(336.944)	0	0
	27.129	4.685.284	5.000	9.556
7 Resultat af ophørt aktivitet				
Omsætning	64.906.525	0	0	0
Andre driftsindtægter/-omkostninger	170.415.027	0	0	0
Lønninger	(41.793.870)	0	0	0
Andre eksterne omkostninger	(16.993.034)	0	0	0
Afskrivninger	(756.581)	0	0	0
Finansielle poster	121.024	0	0	0
Skat	0	0	0	0
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	175.899.091	0	0	0
8 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	12.500.000	0	12.500.000	0
Ekstraordinært udbytte	135.260.386	0	135.260.386	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	(10.345.750)	3.262.471
Overført resultat	26.292.534	1.728.508	36.638.284	(1.533.963)
	174.052.920	1.728.508	174.052.920	1.728.508
Minoritetsinteresser	536.319	2.116.912	0	0
	174.589.239	3.845.420	174.052.920	1.728.508

Noter til årsrapporten

9 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. juli 2023	5.100.312
Afgang i årets løb	<u>(5.100.312)</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	(730.062)
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	<u>730.062</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>0</u>

10 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. juli 2023	18.591.600	3.426.509
Afgang i årets løb	<u>(18.591.600)</u>	<u>(3.426.509)</u>
Kostpris 30. juni 2024	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	11.704.567	2.380.447
Årets afskrivninger	<u>(11.704.567)</u>	<u>(2.380.447)</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2024	2023
	kr.	kr.
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2023	35.555.335	35.942.062
Afgang i årets løb	(12.610.163)	(386.726)
Kostpris 30. juni 2024	<u>22.945.172</u>	<u>35.555.336</u>
Værdireguleringer 1. juli 2023	10.345.750	4.532.690
Årets afgang	(31.537.127)	386.726
Årets resultat	2.450.498	3.482.502
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	220.000
Afskrivning på goodwill	0	(220.031)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	1.154.491	1.854.906
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>88.957</u>
Værdireguleringer 30. juni 2024	<u>(17.586.388)</u>	<u>10.345.750</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>5.358.784</u>	<u>45.901.086</u>

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
DMW H A/S	Vejle	100 %
DMW O A/S	Horsens	100 %
DMW S A/S	Sønderborg	100 %

Noter til årsrapporten

12 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Kostpris 1. juli 2023	150.000
Kostpris 30. juni 2024	150.000
Nedskrivninger 1. juli 2023	77.809
Nedskrivninger 30. juni 2024	77.809
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	72.191

	Koncern		Moderselskab	
	2024	2023	2024	2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
13 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder, salgspris	8.553.920	575.798.852	0	0
Igangværende arbejder, acontofaktureret	(8.553.920)	570.071.148)	0	0
	0	5.727.704	0	0
Indregnet således i balancen:				
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	0	28.192.091	0	0
Modtagne forudbetalinger under passiver	0	(22.464.387)	0	0
	0	5.727.704	0	0

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikring, husleje, licenser m.v.

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2024	2023	2024	2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
15 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. juli 2023	23.352.637	18.639.262	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	0	4.713.375	0	0
Hensættelser til udskudt skat i forbindelse med afgang ved spaltning og salg af virksomhed	(23.352.637)	0	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. juni 2024	0	23.352.637	0	0
16 Andre hensættelser				
Saldo primo 1. juli 2023	2.140.000	1.050.000	0	0
Hensat i året	0	1.090.000	0	0
Anvendt i året	(1.900.000)	0	0	0
Saldo ultimo 30. juni 2024	240.000	2.140.000	0	0

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

Noter til årsrapporten

17 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld 1. juli 2023	Gæld 30. juni 2024	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	3.749.605	0	0	0
Selskabsdeltagere og ledelse	1.236.703	0	0	0
Feriepengeforpligtelser	13.187.979	0	0	0
	18.174.287	0	0	0

Moderselskab	Gæld 1. juli 2023	Gæld 30. juni 2024	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsdeltagere og ledelse	1.236.703	0	0	0
	1.236.703	0	0	0

Koncern		Moderselskab	
2024	2023	2024	2023
kr.	kr.	kr.	kr.

18 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år	0	6.060.932	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	17.075.966	0	0
Efter 5 år	0	2.362.928	0	0
	0	25.499.826	0	0

19 Eventualaktiver

Moderselskabet har et ikke aktiveret skatteaktiv på i alt t.kr. 27. Skatteaktivet er opstået fordi selskabet har underskud til fremførsel. Underskuddet forventes ikke udnyttet indenfor 3-5 år.

Koncernen har et ikke aktiveret skatteaktiv på i alt t.kr. 1.474. Skatteaktivet er opstået fordi selskabet har underskud til fremførsel. Underskuddet forventes ikke udnyttet indenfor 3-5 år.

Noter til årsrapporten

20 Eventualforpligtelser

Moderselskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling.

Moderselskabet har forpligtet sig til at understøtte driften i DMW O A/S, DMW H A/S og DMW S A/S i det omfang det er nødvendigt for at afslutte nuværende igangværende projekter. Det er ikke ledelsens vurdering at denne forpligtelse vil resultere i et træk på moderselskabets ressourcer.

Koncernen er involveret i en række tvister. Det er ledelsens forventning, at udfaldet af tvisterne ikke vil medføre yderligere træk på ressourcerne end det, der er afsat i årsregnskabet.

Koncernen er omfattet af solidarisk hæftelse i forbindelse med deltagelse i interessentskaber etableret ved udførelse af længerevarende rådgivningsopgaver. I takt med at projekterne færdiggøres, vil omfanget af den solidariske hæftelse stige, og indtil færdiggørelse af projekterne og udløb af garantiperioder vil hæftelserne udgøre væsentlige beløb set i forhold til regnskabet. Gæld i interessentskaber varierer i takt med aktiviteten. Ved sidste opgørelse 31. december 2023 udgør gælden i alt t.kr. 7.723.

21 Nærtstående parter og ejerforhold

Transaktioner

Koncernen har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

22 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	Koncern	
	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Finansielle indtægter	(1.599.192)	(131.317)
Finansielle omkostninger	48.903	1.005.902
Af- og nedskrivninger	0	3.456.434
Skat af årets resultat	27.129	4.685.284
	<u>(1.523.160)</u>	<u>9.016.303</u>