

Ole Ibsen Balling A/S

Nørregade 73, Balling, 7860 Spøttrup
CVR-nr. 11 95 62 70

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.01.24

Jens Bak Ibsen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens og modervirksomhedens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 35

Selskabet

Ole Ibsen Balling A/S
Nørregade 73, Balling
7860 Spøttrup
Telefon: 97 56 43 01
Hjemsted: Skive
CVR-nr.: 11 95 62 70
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Jens Skovbjerg Jepsen

Bestyrelse

Jens Bak Ibsen
Jens Skovbjerg Jepsen
Hans Bak Ibsen
Peter Skov Madsen
Michael Vestergaard Jacobsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for Ole Ibsen Balling A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens og modervirksomhedens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spøttrup, den 19. januar 2024

Direktionen

Jens Skovbjerg Jepsen

Bestyrelsen

Jens Bak Ibsen
Formand

Jens Skovbjerg Jepsen

Hans Bak Ibsen

Peter Skov Madsen

Michael Vestergaard
Jacobsen

Til kapitalejeren i Ole Ibsen Balling A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ole Ibsen Balling A/S for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Skive, den 19. januar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Hans Friis Børsting

Reg. revisor
MNE-nr. mne17237

Jakob Dahl Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne46627

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK

Resultat

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Resultat af primær drift	3.996	5.601	1.839	6.004
Finansielle poster i alt	5.403	-1.549	-939	-8
Årets resultat	8.123	3.163	677	4.721

Balance

Samlede aktiver	80.751	158.347	112.930	66.483
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.216	22.803	19.381	23.941
Egenkapital	31.646	23.523	20.360	24.683

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktivitet består i at drive bygge- og entreprenørforretning samt finansiering, handel og andre hermed beslægtede aktiviteter.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK 8.122.915 mod DKK 3.162.613 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.645.664.

Årets EBITDA er tilfredsstillende og har indfriet forventningerne til året,

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 var et resultat før skat på niveauet t.DKK 4.500. Målsætningen blev opfyldt primært som følge af en normalisering af prisrelationerne på råvarer, materialer og salgspriser med følgende højere DG end budgetteret. Samtidigt er der opnået en fortjeneste på salg af et datterselskab.

Forventet udvikling

Selskabet forventer positiv udvikling i koncernens aktiviteter og økonomiske forhold. Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 7.500-8.500 for det kommende år.

Videnressourcer

Koncernens viden ressourcer ligger inden for entreprenør og byggerivirksomhed

Hvert år investerer selskabet betydelige ressourcer på at efteruddanne og kompetenceudvikle selskabets medarbejdere på alle niveauer i organisationen.

Eksternt miljø

Koncernen har som entreprenør og byggerivirksomhed samme påvirkning på det eksterne miljø som tilsvarende virksomheder. Koncernen foretager løbende tiltag for at sikre at energiforbruget m.v. er på et acceptabelt niveau.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK	
	Bruttoresultat	31.786.512	-500.939	32.890.851	24.259.983
2	Personaleomkostninger	-26.674.274	-28.988.153	-26.674.273	-28.988.151
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.112.238	-29.489.092	6.216.578	-4.728.168
3	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.116.085	-1.617.280	-1.116.085	-1.617.279
	Resultat før dagsværdireguleringer	3.996.153	-31.106.372	5.100.493	-6.345.447
	Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	0	36.707.605	0	0
	Resultat af primær drift	3.996.153	5.601.233	5.100.493	-6.345.447
4	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5.340.394	0	4.112.413	6.609.972
5	Andre finansielle indtægter	775.071	188.936	775.071	436.663
6	Andre finansielle omkostninger	-712.255	-1.738.397	-545.579	-561.273
	Resultat før skat	9.399.363	4.051.772	9.442.398	139.915
7	Skat af årets resultat	-1.276.448	-889.159	-1.319.482	1.429.950
	Årets resultat	8.122.915	3.162.613	8.122.916	1.569.865
8	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK
Note					
	Grunde og bygninger	10.435.400	11.069.132	10.435.400	11.069.132
	Investeringsejendomme	8.195.770	103.000.000	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.266.263	728.616	1.266.263	728.616
9	Materielle anlægsaktiver i alt	19.897.433	114.797.748	11.701.663	11.797.748
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	0	6.096.561
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.010.000	1.010.000	1.010.000	1.010.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.010.000	1.010.000	1.010.000	7.106.561
	Anlægsaktiver i alt	20.907.433	115.807.748	12.711.663	18.904.309
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.349.492	4.581.511	4.418.745	4.581.511
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	44.954.575	34.193.992	44.954.575	32.494.052
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	4.580.417	20.519.434
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	1.259	0	1.259
	Tilgodehavende selskabsskat	868.345	287.921	868.345	287.921
	Andre tilgodehavender	2.193.562	25.761	1.733.870	25.761
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	1.387	4.230	1.387	4.230
12	Periodeafgrænsningsposter	452.606	392.497	452.606	392.497
	Tilgodehavender i alt	52.819.967	39.487.171	57.009.945	58.306.665
	Likvide beholdninger	7.023.630	3.052.145	5.994.957	750.000
	Omsætningsaktiver i alt	59.843.597	42.539.316	63.004.902	59.056.665
	Aktiver i alt	80.751.030	158.347.064	75.716.565	77.960.974

		Koncern		Modervirksomhed	
		30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK
PASSIVER					
Note					
13	Selskabskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Overkurs ved emission	0	79.596	0	79.596
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	0	6.056.561
	Overført resultat	23.145.664	22.943.153	23.145.665	16.886.592
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.000.000	0	8.000.000	0
	Egenkapital i alt	31.645.664	23.522.749	31.645.665	23.522.749
14	Hensættelser til udskudt skat	1.970.571	2.563.996	2.013.605	694.123
15	Andre hensatte forpligtelser	235.000	1.292.064	235.000	42.064
	Hensatte forpligtelser i alt	2.205.571	3.856.060	2.248.605	736.187
16	Leasingforpligtelser	62.270	103.010	62.270	103.010
16	Anden gæld	2.265.364	6.500.000	2.265.364	6.500.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.327.634	6.603.010	2.327.634	6.603.010
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	43.140	43.140	43.140	43.140
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	85.848.564	0	7.575.573
11	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	12.797.745	5.905.298	12.797.745	7.353.458
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.477.606	25.120.357	19.462.606	23.672.197
	Deposita	0	1.567.400	0	0
	Anden gæld	12.253.670	5.880.486	7.191.170	8.454.660
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	44.572.161	124.365.245	39.494.661	47.099.028
	Gældsforpligtelser i alt	46.899.795	130.968.255	41.822.295	53.702.038
	Passiver i alt	80.751.030	158.347.064	75.716.565	77.960.974
17	Oplysninger om dagsværdi				
18	Eventualforpligtelser				
19	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Koncern:						
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23						
Saldo pr. 01.10.22	500.000	79.596	0	22.943.153	0	23.522.749
Overførsler til/fra andre reserver	0	-79.596	0	79.596	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	122.915	8.000.000	8.122.915
Saldo pr. 30.09.23	500.000	0	0	23.145.664	8.000.000	31.645.664

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 -
30.09.23

Saldo pr. 01.10.22	500.000	79.596	6.056.561	16.886.592	0	23.522.749
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	0	0	-6.056.561	0	0	-6.056.561
Overførsler til/fra andre reserver	0	-79.596	0	6.136.157	0	6.056.561
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	122.916	8.000.000	8.122.916
Saldo pr. 30.09.23	500.000	0	0	23.145.665	8.000.000	31.645.665

Koncernens og modervirksomhedens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK	
	Årets resultat	8.122.915	3.162.613	8.122.916	1.569.865
20	Reguleringer	-4.975.550	-39.377.677	-2.001.339	-6.414.033
	Forskydning i driftskapital				
	Tilgodehavender	-12.752.372	6.847.904	689.163	-3.739.031
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5.642.751	-1.051.500	-4.209.591	3.989.697
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	11.698.231	-7.833.946	4.180.797	-9.379.328
	Andre hensatte forpligtelser	-1.057.064	-457.936	192.936	-457.936
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-4.606.591	-38.710.542	6.974.882	-14.430.766
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	775.071	188.936	775.071	436.663
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-712.255	-1.738.397	-545.578	-561.273
	Betalt selskabsskat	-580.424	-814.124	-580.424	-969.357
	Pengestrømme fra driften	-5.124.199	-41.074.127	6.623.951	-15.524.733
	Køb af materielle anlægsaktiver	-9.215.770	-20.022.569	-1.020.000	0
	Salg af materielle anlægsaktiver	108.435.394	116.000	95.000	116.000
	Køb af værdipapirer og kapitalandele	0	0	-40.000	0
	Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	0	11.436.955	0
	Pengestrømme fra investeringer	99.219.624	-19.906.569	10.471.955	116.000
	Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	55.260.157	0	7.575.573
	Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-85.848.564	0	-7.575.573	0
	Afdrag på leasingforpligtelser	-40.740	-40.740	-40.740	-40.740
	Afdrag på gæld til kapitalinteressere	0	3.938	0	0
	Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	2.612.980	0	0
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-4.234.636	0	-4.234.636	2.470.000
	Pengestrømme fra finansiering	-90.123.940	57.836.335	-11.850.949	10.004.833
	Årets samlede pengestrømme	3.971.485	-3.144.361	5.244.957	-5.403.900
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.052.145	6.196.506	750.000	6.153.900
	Likvide beholdninger ved årets slutning	7.023.630	3.052.145	5.994.957	750.000
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:				
	Likvide beholdninger	7.023.630	3.052.145	5.994.957	750.000
	I alt	7.023.630	3.052.145	5.994.957	750.000

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Indtægter ved driftstabserstatning	Andre driftsindtægter	232.860	0	232.860	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	95.000	116.000	95.000	116.000
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5.340.394	0	5.340.394	0
I alt		5.668.254	116.000	5.668.254	116.000

Erstatninger udgøres af erstatning vedr. tyveri af materiel, samt erstatning vedr. defekt rulletrappe

2. Personaleomkostninger

Lønninger	23.049.479	24.864.777	23.049.480	24.864.775
Pensioner	2.950.996	3.387.259	2.950.995	3.387.259
Andre omkostninger til social sikring	673.799	736.117	673.798	736.117
I alt	26.674.274	28.988.153	26.674.273	28.988.151
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	45	50	45	50

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.057.220	912.550	1.057.220	912.550
--------------------------------------	-----------	---------	-----------	---------

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.116.085	1.617.280	1.116.085	1.617.279
---	-----------	-----------	-----------	-----------

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-156.574	0	-156.574	6.609.972
Eliminering af interne gevinster og tab	156.574	0	-1.071.407	0
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	5.340.394	0	5.340.394	0
I alt	5.340.394	0	4.112.413	6.609.972

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	257.615	0	257.615	247.727
Renteindtægter i øvrigt	119.659	15.000	119.659	15.000
Valutakursgevinster	14.410	23.936	14.410	23.936
Øvrige finansielle indtægter	383.387	150.000	383.387	150.000
Øvrige finansielle indtægter	517.456	188.936	517.456	188.936
I alt	775.071	188.936	775.071	436.663

6. Finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger	712.255	1.738.397	545.579	561.273
I alt	712.255	1.738.397	545.579	561.273

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK

7. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	1.276.448	889.159	1.319.482	-1.429.950
----------------------------------	-----------	---------	-----------	------------

8. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	0	6.056.561
Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.000.000	0	8.000.000	0
Overført resultat	122.915	3.162.613	122.916	-4.486.696
I alt	8.122.915	3.162.613	8.122.916	1.569.865

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Investeringsejen- domme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.10.22	14.781.172	66.292.396	7.618.953
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	0	-66.292.396	0
Tilgang i året	0	8.195.770	1.020.000
Afgang i året	0	0	-190.000
Kostpris pr. 30.09.23	14.781.172	8.195.770	8.448.953
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-3.712.040	0	-6.890.337
Afskrivninger i året	-633.732	0	-482.353
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	190.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-4.345.772	0	-7.182.690
Dagsværdireguleringer pr. 01.10.22	0	36.707.604	0
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	0	-36.707.604	0
Dagsværdireguleringer pr. 30.09.23	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	10.435.400	8.195.770	1.266.263
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.10.22	14.781.172	0	7.618.953
Tilgang i året	0	0	1.020.000
Afgang i året	0	0	-190.000
Kostpris pr. 30.09.23	14.781.172	0	8.448.953
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-3.712.040	0	-6.890.337
Afskrivninger i året	-633.732	0	-482.353
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	190.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-4.345.772	0	-7.182.690
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	10.435.400	0	1.266.263
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.23	0	0	112.200

10. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.10.22	0	40.939	1.010.000
Kostpris pr. 30.09.23	0	40.939	1.010.000
Opskrivninger pr. 01.10.22	0	-40.939	0
Opskrivninger pr. 30.09.23	0	-40.939	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	0	1.010.000

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.10.22	40.000	40.939	1.010.000
Tilgang i året	40.000	0	0
Afgang i året	-40.000	0	0
Kostpris pr. 30.09.23	40.000	40.939	1.010.000
Opskrivninger pr. 01.10.22	6.056.561	-40.939	0
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-6.056.561	0	0
Opskrivninger pr. 30.09.23	0	-40.939	0
Årets resultat fra kapitalandele	-156.574	0	0
Eliminering af interne avancer på anlægsaktiver	-1.071.407	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	1.187.981	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-40.000	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	0	1.010.000

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Vester Lyby ApS, Skive	100%	-116.574	-156.574	0
KBH Nordvest ApS, solgt 01/01- 23, Skive	100%	0	0	0

10. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Kapitalinteresser:				
OO Entreprise ApS under frivillig likviation, Skive	50%	0	0	0

Dattervirksomheden Vester Lyby ApS har aflagt årsrapport for 2022-23 efter bestemmelserne for regnskabsklasse B, jf. årsregnskabslovens § 78 a.

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK

11. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	92.111.393	312.734.574	92.111.393	312.734.574
Acontofaktureringer	-100.490.393	-315.506.521	-100.490.393	-315.506.521
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-8.379.000	-2.771.947	-8.379.000	-2.771.947
Igangværende arbejder for fremmed regning	4.349.492	4.581.511	4.418.745	4.581.511
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-12.797.745	-5.905.298	-12.797.745	-7.353.458
I alt	-8.448.253	-1.323.787	-8.379.000	-2.771.947

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af periodiserede omkostninger vedrørende leasing og forsikringer.

13. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK

14. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.22	2.563.996	1.674.836	694.123	2.124.073
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-1.869.873	0	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.276.448	889.160	1.319.482	-1.429.950
Udskudt skat pr. 30.09.23	1.970.571	2.563.996	2.013.605	694.123

15. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser
-------------	---------------------------------

Koncern:

Forpligtelser pr. 01.10.22	1.292.064
Hensat i året	235.000
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-1.292.064
Forpligtelser pr. 30.09.23	235.000

Modervirksomhed:

Forpligtelser pr. 01.10.22	42.064
Hensat i året	235.000
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-42.064
Forpligtelser pr. 30.09.23	235.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK

15. Andre hensatte forpligtelser - fortsat -

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	235.000	1.292.064	235.000	42.064
----------------------------	---------	-----------	---------	--------

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Leasingforpligtelser	43.140	0	105.410	146.150
Anden gæld	0	2.265.364	2.265.364	6.500.000
I alt	43.140	2.265.364	2.370.774	6.646.150

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser	43.140	0	105.410	146.150
Anden gæld	0	2.265.364	2.265.364	6.500.000
I alt	43.140	2.265.364	2.370.774	6.646.150

17. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Investeringsejendomme
-------------	-----------------------

Koncern:

Dagsværdi pr. 30.09.23	8.195.770
------------------------	-----------

Ejendommen er fortsat under opførsel, hvorfor kostprisen er anvendt som dagsværdi.

18. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-74 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.851.

Garantiforpligtelser

Koncernen har i forbindelse med større byggerier, stillet 36 garantier til en samlet sum af t.kr. 34.587, gennem forsikringsselskabet Tryg..

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-74 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.851.

Garantiforpligtelser

Selskabet har i forbindelse med større byggerier, stillet 36 garantier til en samlet sum af t.kr. 34.587, gennem forsikringsselskabet Tryg..

Andre eventualforpligtelser

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

19. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.10.22	4.230
Indbetalt i årets løb	-4.230
Udbetalt i årets løb	1.387
Kostpris pr. 30.09.23	1.387

Tilgodehavender består af almindeligt salg til bestyrelsesmedlems personlige virksomhed og forrentes kun ved overskridelse af betalingsbetingelser, på samme vilkår som øvrige debitorer.

20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-95.000	-116.000	-95.000	-116.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.116.085	1.617.280	1.116.085	1.617.279
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	0	-36.707.605	0	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-5.340.394	-6.609.972	-4.112.413	-6.609.972
Finansielle indtægter	-775.071	-188.936	-775.071	-436.663
Finansielle omkostninger	712.255	1.738.397	545.578	561.273
Skat af årets resultat	1.276.448	889.159	1.319.482	-1.429.950
Øvrige reguleringer	-1.869.873	0	0	0
I alt	-4.975.550	-39.377.677	-2.001.339	-6.414.033

21. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

KONCERNREGSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	20-25	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Grunde afskrives ikke.

Investeringsejendomme afskrives ikke.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Under dagsværdiregulering af investeringsejendomme indregnes urealiserede værdireguleringer af investeringsejendomme samt realiserede gevinster og tab ved salg.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver***Investeringsejendomme*

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdireguleringer i resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser***Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

I balancen indregnes og måles kapitalinteresser efter indre værdis metode. På kapitalinteresser betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

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

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, som selskabet har til hensigt at beholde til udløb, er klassificeret som anlægsaktiver og måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

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

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

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

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

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

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

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