

Hansen & Sørensen ApS
Vesterled 19, 6950 Ringkøbing

CVR-nr. 14 25 61 48

Årsrapport
2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. marts 2024

Hans Henrik Sørensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Egenkapitalopgørelse for koncernen	24
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	25
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	27

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Hansen & Sørensen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringkøbing, den 19. marts 2024

Direktion

Lene Strunge Hansen

Jette Solvig Jensen Brødbæk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Hansen & Sørensen ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Hansen & Sørensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisors 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 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ringkøbing, den 19. marts 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Ove Iversen

statsautoriseret revisor
mne34480

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hansen & Sørensen ApS Vesterled 19 6950 Ringkøbing CVR-nr.: 14 25 61 48 Stiftet: 1. juni 1990 Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Lene Strunge Hansen Jette Solvig Jensen Brødbæk
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkmosevej 20 A 6950 Ringkøbing
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S Dalgasgade 30 7400 Herning
Dattervirksomhed	Onecollection A/S, Ringkøbing-Skjern Kommune

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	53.121	63.219	69.548
Resultat af primær drift	6.861	20.727	46.965
Finansielle poster, netto	-2.343	-3.225	-467
Årets resultat	3.126	13.152	41.446
Balance:			
Balancesum	126.646	129.581	88.638
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.068	11.411	17.703
Egenkapital	64.004	62.608	68.424
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	6.898	-1.026	20.520
Investeringsaktivitet	-5.607	-40.574	-21.108
Finansieringsaktivitet	-1.111	24.790	18.333
Pengestrømme i alt	179	-16.810	17.744
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	80	76	40
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	178,7	125,7	360,6
Soliditetsgrad	35,9	34,7	63,5
Egenkapitalforrentning	4,4	15,5	20,8
Afkast af den investerede kapital	5,4	19,2	69,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

I overensstemmelse med årsregnskabslovens § 128 stk. 4 omfatter oversigten alene hoved- og nøgletal for 3 år.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter er salg og produktion af designmøbler, herunder samlede løsninger indenfor indretning, specialmøbler og inventar.

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er holding af kapitalandele, udlejning af ejendomme samt formuepleje i øvrigt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 53.121 t.kr. mod 63.219 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.126 t.kr. mod 13.152 t.kr. sidste år. Koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 64.004 t.kr.

Koncernens aktivitetsniveau har stort set været på niveau med sidste år som forventet, mens resultatet er markant lavere end sidste år, og dermed også lavere end forventet.

Udviklingen i resultatet skyldes primært investeringer i koncernens eget infrastruktur og setup samt et generelt vigende marked, som følge af samfundsmæssige forhold udenfor selskabets kontrol. Baseret på de underliggende forhold og udviklingen heraf i året, anses årets resultat som tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Prisrisici

Koncernen er underlagt risici for prisændringer fra leverandører, som søges afdækket via længerevarende aftaler, hvor det er muligt, og sekundært via styring af egne salgspriser, således disse kan korrigeres i tilfælde af væsentlige prisændringer på købsiden.

Valutarisici

Samhandel med udlandet medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kurs- og renteutviklingen for en række valutaer. Til afdækning af disse risici indgås løbende valutaterminsforretninger, for at nedbringe risici til et acceptabelt niveau. Der indgås ikke spekulative valutapositioner.

Kreditrisici

Koncernen har gode procedurer for håndtering og styring af kreditrisici, og historisk set har koncernen alene haft uvæsentlige kredittab.

Miljøforhold

Koncernens mål er at have den lavest mulige indvirkning på miljøet.

Miljøpolitikken tager udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig produktion og indgår som en naturlig del af koncernens målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold. Dette gælder, uanset om koncernens møbler egenproduceres eller kommer fra underleverandører.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventes et lignende aktivitetsniveau, men et forbedret resultat.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hansen & Sørensen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Der er i året foretaget opløsning af reserve for udviklingsomkostninger i egenkapitalopgørelsen for koncernen inkl. sammenligningstal. Forholdene har ingen effekt på resultat, balancesum og egenkapital.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Hansen & Sørensen ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Hansen & Sørensen ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Dette omfatter den tilknyttede virksomhed Onecollection A/S.

Anvendt regnskabspraksis

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Virksomhedssammenslutninger

Køb af tilknyttede virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagne eventualforpligtelser indregnes i regnskabsposten Kapitalandele i tilknyttede virksomheder til dagsværdi i det omfang værdien kan måles pålideligt.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af tilknyttede virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Positive forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokeres til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt, indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til ydelser direkte tilknyttet årets omsætning med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt tilskud og lønrefusioner m.v.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

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.

Andre driftsomkostninger

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

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Bygninger	20-33 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Hansen & Sørensen ApS hæfter som administrationselskab 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 og for betalte acontoskatter.

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 skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere samt ændring i kortfristet gæld til kreditinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt ændring i kortfristet bankgæld, kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	53.120.686	63.218.842	2.340.873	2.305.137
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-38.995.232	-36.259.663	-923.126	-804.147
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-7.140.396	-6.232.195	-1.241.330	-1.270.862
Andre driftsomkostninger	-123.962	0	0	0
Driftsresultat	6.861.096	20.726.984	176.417	230.128
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.886.158	8.728.330
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	0	25.250
Andre finansielle indtægter	673.587	350.247	667.735	318.829
Øvrige finansielle omkostninger	-3.016.450	-3.575.628	-701.361	-1.664.619
Resultat før skat	4.518.233	17.501.603	2.028.949	7.637.918
2 Skat af årets resultat	-1.391.862	-4.349.685	-32.348	207.017
3 Årets resultat	3.126.371	13.151.918	1.996.601	7.844.935
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Hansen & Sørensen ApS	1.996.601	7.844.935		
Minoritetsinteresser	1.129.770	5.306.983		
	3.126.371	13.151.918		

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Udviklingsprojekter	463.100	683.867	0	0
5	Rettigheder	797.501	1.127.500	0	0
6	Goodwill	14.904.754	16.750.688	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	16.165.355	18.562.055	0	0
7	Grunde og bygninger	33.450.396	34.731.755	23.963.277	25.035.492
8	Produktionsanlæg og maskiner	6.901.073	3.904.679	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.720.642	4.663.418	552.994	503.629
10	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	1.032.842	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	45.072.111	44.332.694	24.516.271	25.539.121
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	31.031.572	29.242.633
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	31.031.572	29.242.633
	Anlægsaktiver i alt	61.237.466	62.894.749	55.547.843	54.781.754

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	10.369.622	8.980.920	0	0
	Varer under fremstilling	8.497.938	7.881.224	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	22.299.854	26.258.682	0	0
	Varebeholdninger i alt	41.167.414	43.120.826	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.770.540	10.227.430	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.847.818	1.701.183
	Tilgodehavende selskabsskat	126.969	0	171.566	491.192
	Andre tilgodehavender	1.723.117	2.193.458	894.831	948.009
12	Periodeafgrænsningsposter	514.950	219.368	0	0
	Tilgodehavender i alt	13.135.576	12.640.256	2.914.215	3.140.384
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.448.794	4.447.943	4.448.794	4.447.943
	Værdipapirer i alt	4.448.794	4.447.943	4.448.794	4.447.943
	Likvide beholdninger	6.656.471	6.477.093	416.225	820
	Omsætningsaktiver i alt	65.408.255	66.686.118	7.779.234	7.589.147
	Aktiver i alt	126.645.721	129.580.867	63.327.077	62.370.901

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	200.000	200.000	200.000	200.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	26.533.622	24.869.483
	Reserve for sikringstransaktioner	403.802	923.036	301.302	677.065
	Overført resultat	38.812.750	42.894.695	12.381.626	18.271.183
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	6.000.000	1.000.000	6.000.000	1.000.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	45.416.552	45.017.731	45.416.550	45.017.731
	Minoritetsinteresser	18.587.304	17.590.538	0	0
	Egenkapital i alt	64.003.856	62.608.269	45.416.550	45.017.731
Hensatte forpligtelser					
13	Hensættelser til udskudt skat	2.229.184	2.375.090	8.000	50.000
	Hensatte forpligtelser i alt	2.229.184	2.375.090	8.000	50.000
Gældsforpligtelser					
	Gæld til pengeinstitutter	20.243.163	9.672.901	2.303.350	2.333.088
	Leasingforpligtelser	3.570.420	1.876.846	0	0
14	Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.813.583	11.549.747	2.303.350	2.333.088

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
14	Kortfristet del af langfristet gæld	3.543.050	1.711.476	84.000	84.000
	Gæld til pengeinstitutter	21.493.186	35.574.885	14.237.771	13.893.419
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.045.081	4.265.326	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.516.163	4.126.576	100.000	90.000
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	524.741	493.032	505.353	490.634
	Selskabsskat	0	1.357.452	0	0
	Anden gæld	3.617.012	5.398.744	672.053	412.029
15	Periodeafgrænsningsposter	859.865	120.270	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	36.599.098	53.047.761	15.599.177	14.970.082
	Gældsforpligtelser i alt	60.412.681	64.597.508	17.902.527	17.303.170
	Passiver i alt	126.645.721	129.580.867	63.327.077	62.370.901
16	Oplysninger om dagsværdi				
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
18	Eventualposter				
19	Finansielle risici				
20	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve</u> <u>for sikrings-</u> <u>transaktioner</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>Minoritets-</u> <u>interesser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	923.036	42.894.304	1.000.000	17.590.538	62.607.878
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-4.003.399	6.000.000	1.129.770	3.126.371
Køb af minoritetsandele	0	0	-78.155	0	-46.832	-124.987
Værdiregulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	-666.189	0	0	-110.477	-776.666
Skat af værdiregulering af sikringsinstrumenter	0	146.955	0	0	24.305	171.260
	200.000	403.802	38.812.750	6.000.000	18.587.304	64.003.856

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Reserve for sikrings- transaktioner	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	24.869.483	677.065	18.271.183	1.000.000	45.017.731
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	1.886.158	0	-5.889.557	6.000.000	1.996.601
Køb af minoritetsandele	0	-78.155	0	0	0	-78.155
Egenkapitalreguleringer hos kapitalandele	0	-143.864	0	0	0	-143.864
Værdiregulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	-481.747	0	0	-481.747
Skat af værdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	105.984	0	0	105.984
	200.000	26.533.622	301.302	12.381.626	6.000.000	45.416.550

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	3.126.371	13.151.918
21 Reguleringer	10.999.082	13.829.323
22 Ændring i driftskapital	-2.033.269	-20.822.430
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	12.092.184	6.158.811
Renteindbetalinger og lignende	673.587	350.248
Renteudbetalinger og lignende	-3.017.301	-2.825.279
Pengestrøm fra ordinær drift	9.748.470	3.683.780
Betalt selskabsskat	-2.850.928	-4.709.717
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.897.542	-1.025.937
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-82.555	-17.492.488
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.607.576	-23.603.788
Salg af materielle anlægsaktiver	83.057	522.460
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.607.074	-40.573.816
Ændring i langfristet gæld	14.095.410	9.347.471
Betalt udbytte	-1.000.000	-20.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-14.081.699	35.574.885
Køb og salg af minoriteter	-124.800	-132.807
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.111.089	24.789.549
Ændring i likvider	179.379	-16.810.204
Likvider 1. januar 2023	6.477.092	23.287.297
Likvider 31. december 2023	6.656.471	6.477.093
Likvider		
Likvide beholdninger	6.656.471	6.477.093
Likvider 31. december 2023	6.656.471	6.477.093

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
4. Udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2023	3.399.309	2.993.363
Tilgang i årets løb	82.555	405.946
Kostpris 31. december 2023	3.481.864	3.399.309
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.715.442	-2.423.586
Årets afskrivninger	-303.322	-291.856
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-3.018.764	-2.715.442
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	463.100	683.867
5. Rettigheder		
Kostpris 1. januar 2023	1.650.000	1.650.000
Kostpris 31. december 2023	1.650.000	1.650.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-522.500	-192.500
Årets afskrivninger	-329.999	-330.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-852.499	-522.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	797.501	1.127.500
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	18.516.542	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	18.516.542
Kostpris 31. december 2023	18.516.542	18.516.542
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.765.854	0
Årets afskrivninger	-1.845.934	-1.765.854
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-3.611.788	-1.765.854
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	14.904.754	16.750.688

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
7. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2023	55.807.921	9.053.004	32.233.644	9.053.004
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	23.574.277	0	0
Tilgang i årets løb	274.931	5.127.500	0	5.127.500
Overførsler	0	18.053.140	0	18.053.140
Kostpris 31. december 2023	56.082.852	55.807.921	32.233.644	32.233.644
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-21.076.166	-6.103.677	-7.198.152	-6.103.677
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-13.409.965	0	0
Årets afskrivninger	-1.556.290	-1.562.524	-1.072.215	-1.094.475
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-22.632.456	-21.076.166	-8.270.367	-7.198.152
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	33.450.396	34.731.755	23.963.277	25.035.492

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
8. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2023	19.259.893	5.458.856
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	11.669.347
Tilgang i årets løb	3.729.716	1.989.240
Afgang i årets løb	-830.977	0
Overførsler	1.032.842	142.450
Kostpris 31. december 2023	23.191.474	19.259.893
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-15.355.214	-3.962.631
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-10.560.610
Årets afskrivninger	-1.683.066	-832.263
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	747.879	0
Overførsler	0	290
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-16.290.401	-15.355.214
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	6.901.073	3.904.679
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	5.172.708	1.333.833

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2023	10.567.749	7.643.155	1.233.367	1.084.495
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	1.763.518	0	0
Tilgang i årets løb	1.602.929	2.472.810	218.480	148.872
Afgang i årets løb	-408.640	-1.169.284	0	0
Overførsler	0	-142.450	0	0
Kostpris 31. december 2023	11.762.038	10.567.749	1.451.847	1.233.367
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-5.904.331	-4.350.257	-729.738	-553.351
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-843.579	0	0
Årets afskrivninger	-1.421.784	-1.334.967	-169.115	-176.387
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	624.762	0	0
Overførsler	284.719	-290	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-7.041.396	-5.904.331	-898.853	-729.738
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	4.720.642	4.663.418	552.994	503.629
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	526.474	751.512	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. januar 2023	1.032.842	17.264.732	0	17.264.732
Tilgang i årets løb	0	1.821.250	0	788.408
Overførsler	-1.032.842	-18.053.140	0	-18.053.140
Kostpris 31. december 2023	0	1.032.842	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	1.032.842	0	0

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	4.373.150	4.240.343
Tilgang i årets løb	124.800	132.807
Kostpris 31. december 2023	4.497.950	4.373.150
Opskrivninger 1. januar 2023	24.869.483	15.895.182
Årets resultat	1.886.158	8.728.330
Regulering køb af minoritetsandele	-78.155	0
Egenkapitalregulering hos kapitalandele	-143.864	245.971
Opskrivninger 31. december 2023	26.533.622	24.869.483
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	31.031.572	29.242.633

Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
Onecollection A/S	Ringkøbing-Skjern Kommune	62,54 %

12. Periodeafgrænsningsposter

I periodeafgrænsningsposter indgår forudbetalte poster, som vedrører ny regnskabsperiode, herunder primært forsikringer.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
13. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	2.375.090	118.000	50.000	37.000
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	2.317.545	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-145.906	-60.455	-42.000	13.000
	2.229.184	2.375.090	8.000	50.000

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	22.727.163	2.484.000	20.243.163	11.400.000
Leasingforpligtelser	4.629.470	1.059.050	3.570.420	1.455.980
	27.356.633	3.543.050	23.813.583	12.855.980
Modervirksomhed				
Gæld til pengeinstitutter	2.387.350	84.000	2.303.350	0
	2.387.350	84.000	2.303.350	0

15. Periodeafgrænsningsposter

I periodeafgrænsningsposter indgår tilskud vedrørende ny regnskabsperiode.

Noter

16. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	<u>Børsnoterede aktier</u>	<u>Afledte finansielle instrumenter</u>
Dagsværdi 31. december 2023	4.448.794	596.407
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	852	0
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	0	-776.666

Modervirksomhed

	<u>Børsnoterede aktier</u>	<u>Afledte finansielle instrumenter</u>
Dagsværdi 31. december 2023	4.448.794	386.285
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	852	0
Årets ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	0	-481.747

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Koncernen har deponeret ejerpantebrev på i alt 34.607 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, der udgør 44.220 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i ejendomme med regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023, der udgør 33.450 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 44.220 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Goodwill og rettigheder i henhold til patentloven m.v.	1.261
Anlæg og maskiner	2.070
Varebeholdninger	41.167
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.771

Modervirksomhed

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 19.620 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, der udgør 16.625 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i ejendomme med regnskabsmæssig værdi på 23.963 t.kr.

Aktier i Onecollection A/S med en regnskabsmæssig værdi på 31.032 t.kr. er håndpantet til sikkerhed for bankgæld, der udgør 16.625 t.kr.

Noter

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Andre økonomiske forpligtelser

Koncern

Husleje for 3 lejemål udgør i opsigelsesperioden på 3-6 måneder i alt 483 t.kr.

Modervirksomhed

Ingen.

Eventualforpligtelser

Koncern

Ingen.

Modervirksomhed

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds bankgæld. Gælden udgør pr. 31. december 2023 i alt 21.355 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

19. Finansielle risici

Renterisici

Koncernen

Koncernen har indgået renteswapaftale til begrænsning af renterisici på variabelt forrentet banklån med en restgæld på 21.638 t.kr. Renteswappen løber i hele lånets løbetid. Ændringer i markedsværdien af renteswappen indregnes direkte på egenkapitalen. Sikringstransaktioner vedrørende renteswapaftaler, der indregnes direkte på egenkapitalen, udgør brutto 596 t.kr. fratrukket skat på i alt 131 t.kr.

Modervirksomhed

Selskabet har indgået renteswapaftale til begrænsning af renterisici på variabelt forrentet banklån med en restgæld på 14.238 t.kr. Renteswappen løber i hele lånets løbetid. Ændringer i markedsværdien af renteswappen indregnes direkte på egenkapitalen. Sikringstransaktioner vedrørende renteswapaftaler, der indregnes direkte på egenkapitalen, udgør brutto 386 t.kr. fratrukket skat på i alt 85 t.kr.

20. Nærtstående parter

Betydelig indflydelse

Ivan Hansen, Bryggen 1. 1. tv, 6950 Ringkøbing

Ultimativ ejer

Hans Henrik Sørensen, Stadilvej 12, 6980 Tim

Ultimativ ejer

Transaktioner

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

21. Reguleringer

	Koncern	
	2023	2022
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	7.140.395	6.174.995
Gevinst/Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	123.962	22.062
Andre finansielle indtægter	-673.587	-350.247
Øvrige finansielle omkostninger	3.016.450	3.575.628
Skat af årets resultat	1.391.862	4.406.885
	10.999.082	13.829.323

22. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	1.953.412	-17.571.343
Ændring i tilgodehavender	-1.145.017	-3.695.135
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.841.664	444.048
	-2.033.269	-20.822.430

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Lene Strunge Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lene Strunge Hansen

Direktør

ID: 394f1c40-e20b-418a-b906-545232c2777d

Tidspunkt for underskrift: 21-03-2024 kl.: 12:05:54

Underskrevet med MitID



Jette Solvig Jensen Brødbæk

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jette Solvig Jensen Brødbæk

Direktør

ID: 1c6ae506-48e1-412b-a20f-3b49d30ba917

Tidspunkt for underskrift: 20-03-2024 kl.: 11:16:01

Underskrevet med MitID



Ove Iversen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Ove Iversen

Revisor

ID: 4ab7bb4f-ec96-4a44-bfac-f6fd74333c32

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 22-03-2024 kl.: 08:02:58

Underskrevet med MitID



Hans Henrik Sørensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hans Henrik Sørensen

Dirigent

ID: f7975acf-0440-4b5b-b5f2-f4b2688cca6b

Tidspunkt for underskrift: 24-03-2024 kl.: 06:35:20

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 37747crrsgkX251647889

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.