

Handberg Holding ApS
Teglværksvej 17, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 20 15 57 36

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. maj 2023

Dann Handberg Madsen
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 2022	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	18
Balance	19
Egenkapitalopgørelse for koncernen	23
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	24
Pengestrømsopgørelse	25
Noter	26

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Handberg Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskab og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 15. maj 2023

Direktion

Dann Handberg Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Handberg Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Handberg Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Herning, den 15. maj 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Peter Vinderslev
statsautoriseret revisor
mne32848

Selskabsoplysninger

Selskabet	Handberg Holding ApS Teglværksvej 17, Feldborg 7540 Haderup
	CVR-nr.: 20 15 57 36 Stiftet: 1. januar 2010 Hjemsted: Hjemsted Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Dann Handberg Madsen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Dattervirksomheder	Je.dk A/S, Herning Feldborg Savværk & Pallefabrik A/S, Feldborg Haderup Skovservice A/S, Feldborg Teglvænget 57, Herning ApS, Herning Vela Nordic ApS, Herning Tim Træindustri A/S, Tim Handberg Ejendomme ApS, Feldborg
Kapitalinteresse	Orbio A/S, Ringkøbing

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	54.763	40.379	33.294
Resultat af primær drift	21.442	11.609	9.573
Finansielle poster, netto	-1.737	-1.440	-1.274
Årets resultat	15.073	7.709	6.302
Balance:			
Balancesum	105.116	98.328	70.409
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.983	4.569	6.879
Egenkapital	39.504	23.340	15.792
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	16.488	2.578	3.148
Investeringsaktivitet	-6.058	-7.765	-1.297
Finansieringsaktivitet	-10.424	5.920	423
Pengestrømme i alt	7	733	2.274
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	62	57	48
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	145,1	132,6	123,1
Soliditetsgrad	36,5	23,7	22,4
Egenkapitalforrentning	47,3	39,4	79,8

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Handberg Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg af gave- og reklameartikler, skovservice, drift af savværk samt palleproduktion og hermed beslægtet aktivitet.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I koncernens balance er indregnet et større tilgodehavende ved en bingoforening i alt t.kr. 1.984. Der har været en fast afdragsprofil på dette tilgodehavende, som var overholdt indtil udbruddet af Covid-19 og den medfølgende nedlukning. Bingoforeningen har haft lukket i en længere periode som følge af Covid-19 og forbud mod åbning. Bingoforeningen er begyndt at afdrage igen i 2022, hvor der er afdraget tkr. 172. Afdrag for Covid-19 perioden er blevet udskudt. Som følge heraf er der en naturlig usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavendets værdi

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 54.763 t.kr. mod 40.379 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 15.073 t.kr. mod 7.709 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Koncernen er eksponeret over for forskellige finansielle risici. Det er ledelsens vurdering, at koncernen ikke har væsentlige forretningsmæssige eller finansielle risici. Selskabets forretningsgange og politikker dækker i øvrigt disse områder.

Miljøforhold

Ledelsen vurderer, at selskabet ikke har væsentlig påvirkning på det eksterne miljø.

Den forventede udvikling

Der forventes et aktivitetsniveau og indtjening på niveau med indeværende år. Der forventes en positiv likviditetspåvirkning.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Handberg Holding 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.

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.

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

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Handberg Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Handberg Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dagsværdien af de identificerede nettoaktiver i den overtagne virksomhed. Herved indregnes der alene good-will vedrørende modervirksomhedens andel af den overtagne virksomhed.

Ved efterfølgende ændringer i minoritetsinteresser, hvor koncernen bevarer kontrollen med dattervirksomheden indregnes forskellen mellem vederlaget og den bogførte værdi direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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 køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 og kapitalinteresse

I moderselskabets 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.

I både koncernens og moderselskabets resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel 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.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er mellem 5 og 20 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %

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 salgsomkostninger 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 og kapitalinteresse 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 og kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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 overtage eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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 moderselskabet 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 og kapitalinteresse 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 og kapitalinteresse.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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 nominel 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

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.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Handberg Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

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 moderselskabet, 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”.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt 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		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	54.763.371	40.379.249	-39.100	-35.975
3	Personaleomkostninger	-27.850.799	-23.965.630	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-5.470.303	-4.804.986	0
	Driftsresultat	21.442.269	11.608.633	-39.100
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	14.849.245
	Indtægt af kapitalinteresse	-24.946	0	-24.946
	Andre finansielle indtægter	44.139	29.012	0
	Øvrige finansielle omkostninger	-1.755.776	-1.469.504	-229.853
	Resultat før skat	19.705.686	10.168.141	14.555.346
4	Skat af årets resultat	-4.632.238	-2.459.136	39.776
5	Årets resultat	15.073.448	7.709.005	14.595.122
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i Handberg Holding ApS	14.595.122	7.709.005	
	Minoritetsinteresser	478.326	0	
		15.073.448	7.709.005	

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
Note					
Anlægsaktiver					
6	Goodwill	8.466.666	10.542.666	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	8.466.666	10.542.666	0	0
7	Grunde og bygninger	17.832.998	17.204.684	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.086.651	9.264.914	0	0
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	2.597.000	289.305	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	31.516.649	26.758.903	0	0
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	42.452.133	27.040.247
11	Kapitalinteresse	175.054	0	175.054	0
12	Andre tilgodehavender	1.609.375	1.781.250	0	0
13	Deposita	5.000	55.000	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.789.429	1.836.250	42.627.187	27.040.247
	Anlægsaktiver i alt	41.772.744	39.137.819	42.627.187	27.040.247
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	28.359.947	25.817.092	0	0
	Forudbetalinger for varer	304.849	275.209	0	0
	Varebeholdninger i alt	28.664.796	26.092.301	0	0

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
Note					
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.208.480	27.941.919	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	371.156	705.239
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	753.776	475.644
	Andre tilgodehavender	1.207.483	973.982	559.600	0
14	Periodeafgrænsningsposter	758.801	685.467	0	0
	Tilgodehavender i alt	31.174.764	29.601.368	1.684.532	1.180.883
	Likvide beholdninger	3.503.309	3.496.238	527.321	364.653
	Omsætningsaktiver i alt	63.342.869	59.189.907	2.211.853	1.545.536
	Aktiver i alt	105.115.613	98.327.726	44.839.040	28.585.783

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	37.716.404	23.113.142
Overført resultat	38.030.399	23.051.337	313.995	-61.806
Foreslået udbytte for regnskabsåret	168.300	163.500	168.300	163.500
Egenkapital før minoritetsinteresser	38.323.699	23.339.837	38.323.699	23.339.836
Minoritetsinteresser	1.179.927	0	0	0
Egenkapital i alt	39.503.626	23.339.837	38.323.699	23.339.836
Hensatte forpligtelser				
15 Hensættelser til udskudt skat	2.869.161	2.430.951	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.869.161	2.430.951	0	0
Gældsforpligtelser				
Ansvarlig lånekapital	0	2.086.958	0	2.086.958
16 Kreditinstitutter i øvrigt	7.892.567	11.642.803	100.000	456.000
17 Gæld til pengeinstitutter	8.019.634	10.656.649	0	0
18 Leasingforpligtelser	2.068.881	2.191.908	0	0
19 Anden gæld	1.098.789	1.336.468	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.079.871	27.914.786	100.000	2.542.958

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
Note					
	Kortfristet del af langfristet gæld	8.562.191	8.495.627	1.124.000	868.000
	Gæld til pengeinstitutter	4.216.207	8.314.493	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	233.358	120.394	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.435.042	11.105.860	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.627.712	1.394.286
	Selskabsskat	3.687.023	2.046.898	0	0
20	Anden gæld	13.529.134	14.558.880	2.663.629	440.703
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	43.662.955	44.642.152	6.415.341	2.702.989
	Gældsforpligtelser i alt	62.742.826	72.556.938	6.515.341	5.245.947
	Passiver i alt	105.115.613	98.327.726	44.839.040	28.585.783

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Særlige poster

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

22 Eventualposter

23 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	15.667.331	0	0	15.792.331
Årets overførte overskud eller underskud	0	7.384.006	163.500	0	7.547.506
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	161.500	0	0	161.500
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-161.500	0	0	-161.500
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	23.051.337	163.500	0	23.339.837
Udloddet udbytte	0	0	-163.500	0	-163.500
Årets overførte overskud eller underskud	0	14.426.821	168.300	478.326	15.073.447
Intern avance	0	613.636	0	204.545	818.181
Salg minoritetsintere sser	0	22.544	0	497.056	519.600
Regulering vedr. handel	0	-83.939	0	0	-83.939
	125.000	38.030.399	168.300	1.179.927	39.503.626

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1.					
januar 2021	125.000	16.022.659	-355.328	0	15.792.331
Resultatandel	0	7.090.483	293.522	163.500	7.547.505
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	161.500	0	161.500
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-161.500	0	-161.500
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	23.113.142	-61.806	163.500	23.339.836
Udloddet udbytte	0	0	0	-163.500	-163.500
Resultatandel	0	14.603.262	-176.440	168.300	14.595.122
Intern avance	0	0	613.636	0	613.636
Salg minoritetsinteresser	0	0	22.545	0	22.545
Regulering vedr. handel	0	0	-83.940	0	-83.940
	125.000	37.716.404	313.995	168.300	38.323.699

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2022	2021
Årets resultat	15.073.448	7.709.005
24 Reguleringer	10.708.028	8.514.043
25 Ændring i driftskapital	-4.820.452	-9.611.864
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	20.961.024	6.611.184
Renteindbetalinger og lignende	44.141	29.011
Renteudbetalinger og lignende	-1.755.776	-1.469.506
Pengestrøm fra ordinær drift	19.249.389	5.170.689
Betalt selskabsskat	-2.760.998	-2.592.402
Pengestrømme fra driftsaktivitet	16.488.391	2.578.287
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-5.600.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.983.351	-4.569.400
Salg af materielle anlægsaktiver	1.903.735	1.004.567
Køb af finansielle anlægsaktiver	-200.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver (afdrag)	0	1.400.000
Afdrag andre tilgodehavender	171.875	0
Ændring i deposita	50.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-6.057.741	-7.764.833
Optagelse af langfristet gæld (netto)	0	6.604.918
Afdrag på langfristet gæld	-6.681.393	0
Salg af egne aktier	519.600	0
Betalt udbytte	-163.500	-161.500
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-4.098.286	-523.529
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-10.423.579	5.919.889
Ændring i likvider	7.071	733.343
Likvider 1. januar 2022	3.496.238	2.762.895
Likvider 31. december 2022	3.503.309	3.496.238
Likvider		
Likvide beholdninger	3.503.309	3.496.238
Likvider 31. december 2022	3.503.309	3.496.238

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

I koncernens balance er indregnet et større tilgodehavende ved en bingoforening i alt t.kr. 1.984. Der har været en fast afdragsprofil på dette tilgodehavende, som var overholdt indtil udbruddet af Covid-19 og den medfølgende nedlukning. Bingoforeningen har haft lukket i en længere periode som følge af Covid-19 og forbud mod åbning. Bingoforeningen er begyndt at afdrage igen i 2022, hvor der er afdraget tkr. 172. Afdrag for Covid-19 perioden er blevet udskudt. Som følge heraf er der en naturlig usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavendets værdi

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern	
	2022	2021
Indtægter:		
Covid-19 kompensationer	0	1.022.963
	<u>0</u>	<u>1.022.963</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	0	1.022.963
Resultat af særlige poster netto	0	1.022.963

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
3. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	24.323.464	20.918.161		
Pensioner	2.937.502	2.527.362		
Andre omkostninger til social sikring	449.090	418.595		
Personaleomkostninger i øvrigt	140.743	101.512		
	27.850.799	23.965.630		
Direktion og bestyrelse	1.516.743	1.264.620		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	62	57		
	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	4.401.122	2.481.898	-39.776	-39.644
Årets regulering af udskudt skat	231.116	-23.762	0	0
Regulering af tidligere års skat	0	1.000	0	0
	4.632.238	2.459.136	-39.776	-39.644
			Moderselskab	
			2022	2021
5. Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret			0	161.500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			14.603.262	7.090.483
Udbytte for regnskabsåret			168.300	163.500
Overføres til overført resultat			0	293.522
Disponeret fra overført resultat			-176.440	0
Disponeret i alt			14.595.122	7.709.005

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
6. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2022	15.325.000	9.725.000
Tilgang i årets løb	0	5.600.000
Kostpris 31. december 2022	15.325.000	15.325.000
Afskrivninger 1. januar 2022	-4.782.334	-2.890.667
Årets afskrivninger	-2.076.000	-1.891.667
Afskrivninger 31. december 2022	-6.858.334	-4.782.334
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	8.466.666	10.542.666
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	24.715.046	24.393.855
Tilgang i årets løb	458.404	321.191
Kostpris 31. december 2022	25.173.450	24.715.046
Opskrivninger 1. januar 2022	1.455.934	1.455.934
Årets opskrivning	941.335	0
Opskrivninger 31. december 2022	2.397.269	1.455.934
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-8.966.296	-8.224.678
Årets af-/nedskrivninger	-771.425	-741.618
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-9.737.721	-8.966.296
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	17.832.998	17.204.684

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	27.799.444	21.870.805
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	3.501.797
Tilgang i årets løb	4.927.947	3.958.904
Afgang i årets løb	-1.600.000	-1.532.062
Kostpris 31. december 2022	31.127.391	27.799.444
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-18.534.530	-14.758.452
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-2.322.443
Årets af-/nedskrivninger	-2.622.876	-2.171.701
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	1.116.666	718.066
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-20.040.740	-18.534.530
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	11.086.651	9.264.914
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	2.734.277	2.858.555
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2022	289.305	0
Tilgang i årets løb	2.597.000	289.305
Afgang i årets løb	-289.305	0
Kostpris 31. december 2022	2.597.000	289.305
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	2.597.000	289.305

Noter

	Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	3.927.105	3.927.105
Tilgang i årets løb	1.355.000	0
Afgang i årets løb	-546.376	0
Kostpris 31. december 2022	4.735.729	3.927.105
Opskrivninger 1. januar 2022	23.737.142	16.334.659
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	15.534.941	8.027.483
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	49.321	0
Udbytte	-825.000	-625.000
Opskrivninger 31. december 2022	38.496.404	23.737.142
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2022	-624.000	-468.000
Årets afskrivninger på goodwill	-156.000	-156.000
Afskrivninger på goodwill 31. december 2022	-780.000	-624.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	42.452.133	27.040.247
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Je.dk A/S	Herning	75 %
Feldborg Savværk & Pallefabrik A/S	Feldborg	100 %
Haderup Skovservice A/S	Feldborg	100 %
Teglvænget 57, Herning ApS	Herning	100 %
Vela Nordic ApS	Herning	51 %
Tim Træindustri A/S	Tim	100 %
Handberg Ejendomme ApS	Feldborg	100 %

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
11. Kapitalinteresse				
Tilgang i årets løb	200.000	0	200.000	0
Kostpris 31. december 2022	200.000	0	200.000	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-24.946	0	-24.946	0
Opskrivninger 31. december 2022	-24.946	0	-24.946	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	175.054	0	175.054	0

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Orbio A/S, Ringkøbing	50 %	350.108	-49.892

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
12. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2022	1.781.250	1.781.250
Afgang i årets løb	-171.875	0
Kostpris 31. december 2022	1.609.375	1.781.250
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.609.375	1.781.250
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	1.609.375	1.781.250
	1.609.375	1.781.250

Noter

	Koncern			
	31/12 2022	31/12 2021		
13. Deposita				
Kostpris 1. januar 2022	55.000	55.000		
Afgang i årets løb	-50.000	0		
Kostpris 31. december 2022	5.000	55.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	5.000	55.000		
14. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	758.801	685.467		
	758.801	685.467		
15. Hensættelser til udskudt skat				
	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2022	2.430.951	2.454.713	0	0
Udskudt skat af årets resultat	231.116	-23.762	0	0
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	207.094	0	0	0
	2.869.161	2.430.951	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
16. Kreditinstitutter i øvrigt				
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	12.105.317	15.798.103	1.224.000	1.324.000
Heraf forfalder inden for 1 år	-4.212.750	-4.155.300	-1.124.000	-868.000
	7.892.567	11.642.803	100.000	456.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	3.687.000	3.687.000	0	0
			Koncern	
			31/12 2022	31/12 2021
17. Gæld til pengeinstitutter				
Gæld til pengeinstitutter i alt			11.635.638	14.300.782
Heraf forfalder inden for 1 år			-3.616.004	-3.644.133
			8.019.634	10.656.649
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år			2.575.710	2.317.662
18. Leasingforpligtelser				
Leasingforpligtelser i alt			2.502.318	2.588.102
Heraf forfalder inden for 1 år			-433.437	-396.194
			2.068.881	2.191.908
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år			0	524.960
19. Anden gæld				
Anden gæld i alt			1.398.789	1.636.468
Heraf forfalder inden for 1 år			-300.000	-300.000
			1.098.789	1.336.468
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år			405.859	394.510

Noter

20. Anden gæld

Udover gæld til det offentlige mv. er der indregnet 2.415 tkr. i gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse i 2022 mod 250 tkr. i 2021.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 4.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, 3.174 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 5.934 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, 1.229 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i selvstændig grund, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 52 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 5.000 t.kr. til sikkerhed gæld til kreditinstitutter t.kr. 8.808 ejerpantebrev giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 11.899 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 12.678 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 24.600 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	28.663
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.093
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	8.269

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 2.734 t.kr., jævnfør note , er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2022 udgør 2.502 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld, tkr. 0, er der givet pant i tilgodehavende fra gældsbreve på ialt tkr. 1.984.

22. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 685 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5-51 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.713 t.kr.

Noter

22. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen er underlagt branchens sædvanlige garantiforpligtelse for udført arbejde.

Koncernen har indgået lejekontrakter med opsigelsesvarsel på 6-16 måneder. Den årlige husleje udgør 336 tkr. og den samlede huslejeforpligtelse udgør tkr. 308.

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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 3.687 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

23. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Dann Handberg Madsen, Teglværksvej 17, 7540 Haderup

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Der har ikke været foretaget transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter, bortset fra koncerninterne transaktioner på normale markedsvilkår og normalt ledelsesvederlag.

Noter

	Koncern	
	2022	2021
24. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.470.303	4.804.986
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-1.131.096	-190.571
Indtægt af kapitalinteresse	24.946	0
Andre finansielle indtægter	-44.139	-29.012
Øvrige finansielle omkostninger	1.755.776	1.469.504
Skat af årets resultat	4.632.238	2.459.136
	10.708.028	8.514.043
25. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-2.572.494	-7.758.655
Ændring i tilgodehavender	-1.573.396	-13.696.984
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-674.562	11.843.775
	-4.820.452	-9.611.864