

Daltec A/S

Tybovej 1, 6040 Egtved

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2022

CVR-nr. 20 18 45 82

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. juni 2023.

Thøge Hellesøe Dall
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Pengestrømsopgørelse
- 11 Noter
- 12 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Daltec A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egtved, den 16. juni 2023

Direktion

Christian Hellesøe Dall
direktør

Bestyrelse

Michael Hellesøe Dall
formand

Christian Hellesøe Dall

Thøge Hellesøe Dall

Henning Hellesøe Dall

Jens Christian Hundahl

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærene i Daltec A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Daltec A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Kolding, den 16. juni 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Andy Philipp Gøttig
statsautoriseret revisor
mne36186

Selskabsoplysninger

Selskabet	Daltec A/S Tybovej 1 6040 Egtved Telefon: +45 76 64 04 40 Telefax: +45 76 64 04 45 Hjemmeside: www.daltec.com CVR-nr.: 20 18 45 82 Stiftet: 2. maj 1997 Hjemsted: Egtved Regnskabsår: 1. januar - 31. december 27. regnskabsår
Bestyrelse	Michael Hellesøe Dall, formand Christian Hellesøe Dall Thøge Hellesøe Dall Henning Hellesøe Dall Jens Christian Hundahl
Direktion	Christian Hellesøe Dall, direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 4 6000 Kolding
Dattervirksomhed	IMPC Solutions ApS, Egtved

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er fabrikation af og handel med fodringsanlæg samt virksomhed med finansiering og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.062.298 kr. mod 4.978.733 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 220.059 kr. mod 1.067.486 kr. sidste år. Regnskabsåret har været præget af udsving i markedet grundet krigen i Ukraine, svinepest og energipriserne. Ledelsen anser årets resultat for acceptabelt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	3.062.298	4.978.733
1 Personaleomkostninger	-3.032.858	-3.338.180
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-275.126	-969.571
Andre driftsomkostninger	-10.500	-51.572
Driftsresultat	-256.186	619.410
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	385.908	583.324
Andre finansielle indtægter	52.109	35.412
Øvrige finansielle omkostninger	-19.614	-31.149
Resultat før skat	162.217	1.206.997
Skat af årets resultat	57.842	-139.511
Årets resultat	220.059	1.067.486
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	79.908	532.324
Udbytte for regnskabsåret	0	800.000
Overføres til overført resultat	37.291	0
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	102.860	-102.860
Disponeret fra overført resultat	0	-161.978
Disponeret i alt	220.059	1.067.486

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	2.366.522	2.295.078
Produktionsanlæg og maskiner	53.368	156.111
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	17.082
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.419.890</u>	<u>2.468.271</u>
Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.406.321	1.326.413
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.406.321</u>	<u>1.326.413</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.826.211</u>	<u>3.794.684</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	8.676.011	8.720.118
Forudbetalinger for varer	0	84.930
Varebeholdninger i alt	<u>8.676.011</u>	<u>8.805.048</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	709.755	1.051.837
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.137.585	976.440
Tilgodehavende selskabsskat	122.378	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	206.779	329.481
Andre tilgodehavender	262.137	138.059
Periodeafgrænsningsposter	135.511	54.366
Tilgodehavender i alt	<u>2.574.145</u>	<u>2.550.183</u>
Likvide beholdninger	3.113.086	3.834.816
Omsætningsaktiver i alt	<u>14.363.242</u>	<u>15.190.047</u>
Aktiver i alt	<u>18.189.453</u>	<u>18.984.731</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	5.000.000	5.000.000
Reserve for opskrivninger	1.131.457	1.028.597
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.222.720	1.142.812
Overført resultat	9.916.155	9.878.864
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	800.000
Egenkapital i alt	<u>17.270.332</u>	<u>17.850.273</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	283.709	251.262
Hensatte forpligtelser i alt	<u>283.709</u>	<u>251.262</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	323.021	414.608
Selskabsskat	0	128.684
Anden gæld	185.819	213.332
Periodeafgrænsningsposter	126.572	126.572
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>635.412</u>	<u>883.196</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>635.412</u>	<u>883.196</u>
Passiver i alt	<u>18.189.453</u>	<u>18.984.731</u>

2 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	5.000.000	1.131.457	610.488	10.040.842	1.300.000	18.082.787
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-1.300.000	-1.300.000
Resultatandel	0	0	532.324	-161.978	800.000	1.170.346
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	-102.860	0	0	0	-102.860
Egenkapital 1. januar 2022	5.000.000	1.028.597	1.142.812	9.878.864	800.000	17.850.273
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-800.000	-800.000
Resultatandel	0	0	79.908	37.291	0	117.199
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	102.860	0	0	0	102.860
	5.000.000	1.131.457	1.222.720	9.916.155	0	17.270.332

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets resultat	220.059	1.067.486
3 Reguleringer	-190.619	521.495
4 Ændring i driftskapital	-14.348	-104.287
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	15.092	1.484.694
Renteindbetalinger og lignende	52.108	35.412
Renteudbetalinger og lignende	-19.614	-31.149
Pengestrøm fra ordinær drift	47.586	1.488.957
Betalt selskabsskat	-49.203	-545.391
Regulering af selskabsskat 2021	11.132	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	9.515	943.566
Køb af materielle anlægsaktiver	-237.245	-190.900
Modtagne udbytter	306.000	51.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	68.755	-139.900
Betalt udbytte	-800.000	-1.300.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-800.000	-1.300.000
Ændring i likvider	-721.730	-496.334
Likvider primo	3.834.816	4.331.150
Likvider ultimo	3.113.086	3.834.816
Likvider		
Likvide beholdninger	3.113.086	3.834.816
Likvider ultimo	3.113.086	3.834.816

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.602.470	2.580.017
Pensioner	361.771	683.561
Andre omkostninger til social sikring	68.617	74.602
	<u>3.032.858</u>	<u>3.338.180</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>7</u>
2. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for bankgæld i tilknyttet virksomhed har selskabet påtaget sig en kautionsforpligtelse på maks 300 t.kr. Gælden andrager 0 kr. pr. 31. december 2022		
3. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	275.126	969.571
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	10.500	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-385.908	-583.324
Andre finansielle indtægter	-52.109	-35.412
Øvrige finansielle omkostninger	19.614	31.149
Skat af årets resultat	-57.842	139.511
	<u>-190.619</u>	<u>521.495</u>
4. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	129.037	-207.458
Ændring i tilgodehavender	-24.286	503.444
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-119.099	-400.273
	<u>-14.348</u>	<u>-104.287</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Daltec A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

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 finansiel 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt 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 eksklusiv 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 samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

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.

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, 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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds 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.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Moderselskabet 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

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 nettorealisationseværdien 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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien 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.

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 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Daltec A/S 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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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 nettorealisationsværdi.

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

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

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

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 selskabets 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 selskabets 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.

Christian Hellesøe Dall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Christian Hellesøe Dall
Direktør
ID: f7ac3e05-1a9f-4441-ae81-b10aab5e13aa
Tidspunkt for underskrift: 16-06-2023 kl.: 09:33:06
Underskrevet med MitID



Christian Hellesøe Dall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Christian Hellesøe Dall
Bestyrelsesmedlem
ID: f7ac3e05-1a9f-4441-ae81-b10aab5e13aa
Tidspunkt for underskrift: 16-06-2023 kl.: 09:33:06
Underskrevet med MitID



Michael Hellesøe Dall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Michael Hellesøe Dall
Bestyrelsesformand
ID: 4c2a1482-8e1e-43f6-9b66-535e2408ed4c
Tidspunkt for underskrift: 19-06-2023 kl.: 08:06:28
Underskrevet med MitID



Thøge Hellesøe Dall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Thøge Hellesøe Dall
Bestyrelsesmedlem
ID: 3c0cc9ce-195b-4797-84fa-aaa1886fa089
Tidspunkt for underskrift: 25-06-2023 kl.: 13:04:07
Underskrevet med MitID



Thøge Hellesøe Dall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Thøge Hellesøe Dall
Dirigent
ID: 3c0cc9ce-195b-4797-84fa-aaa1886fa089
Tidspunkt for underskrift: 25-06-2023 kl.: 13:04:07
Underskrevet med MitID



Henning Hellesøe Dall

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henning Hellesøe Dall
Bestyrelsesmedlem
ID: edc83a62-f288-48dc-a77c-34997cf7f026
Tidspunkt for underskrift: 16-06-2023 kl.: 17:50:06
Underskrevet med MitID



Jens Christian Hundahl

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jens Christian Hundahl
Bestyrelsesmedlem
ID: 41d6f82d-92c6-45d3-b1a9-c36c15b883bc
Tidspunkt for underskrift: 16-06-2023 kl.: 12:22:23
Underskrevet med MitID



Andy Philipp Gøttig

Navnet returneret af dansk NemID var:
Andy Philipp Gøttig
Revisor
På vegne af Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerse...
ID: 40051948
CVR-match med dansk NemID
Tidspunkt for underskrift: 26-06-2023 kl.: 07:03:23
Underskrevet med NemID

NEM ID