

MIS Recycling A/S

Løngvej 14, 4180 Sorø
CVR-nr. 20 61 26 30

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.10.24

Martin Henriksen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 33

Selskabet

MIS Recycling A/S
Løngvej 14
4180 Sorø
Hjemsted: Sorø
CVR-nr.: 20 61 26 30
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Martin Henriksen

Bestyrelse

Steen Hvidt, formand
Martin Henriksen
Henrik Bay Hvid

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for MIS Recycling A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 3. oktober 2024

Direktionen

Martin Henriksen

Bestyrelsen

Steen Hvidt
Formand

Martin Henriksen

Henrik Bay Hvid

Til kapitalejeren i MIS Recycling A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for MIS Recycling A/S for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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 for 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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.

Næstved, den 3. oktober 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Hartmann Olesen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	5.580	2.947	2.937	6.670	4.407
Indeks	127	67	67	151	100
Finansielle poster i alt	-3.329	-1.593	-985	-419	-94
Indeks	3.541	1.695	1.048	446	100
Årets resultat	1.745	990	1.522	5.051	3.572
Indeks	49	28	43	141	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	122.534	109.551	97.326	103.681	93.414
Indeks	131	117	104	111	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	40.094	33.511	18.304	31.225	24.159
Indeks	166	139	76	129	100
Egenkapital	27.714	26.969	29.089	29.567	26.516
Indeks	105	102	110	112	100

Nøgletal

2023/24 2022/23 2021/22 2020/21 2019/20

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	6%	4%	5%	18%	14%
----------------------------	----	----	----	-----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	23%	25%	30%	29%	28%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	35	32	34	37	38
---------------------------	----	----	----	----	----

Definitioner af nøgletal

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

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i entreprenørvirksomhed indenfor knusning og sortering af byggeaffald samt neddeling af træ mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på t.DKK 1.745 mod t.DKK 990 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 27.714.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 var et resultat i et niveau omkring t.DKK 2.000 - 4.000 før skat.

Forventningerne blev således indfriet med et resultat før skat på t.DKK 2.252 mod et resultat før skat på t.DKK 1.354 sidste år.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat, i intervallet t.DKK 2.000 - 4.000 før skat, for det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Bruttofortjeneste	18.285.582	15.888.711
Distributionsomkostninger	-2.791.001	-3.999.408
Administrationsomkostninger	-9.429.475	-8.280.651
Andre driftsomkostninger	-484.864	-661.877
Resultat af primær drift	5.580.242	2.946.775
3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	467.896
4 Andre finansielle indtægter	367.183	147.415
5 Andre finansielle omkostninger	-3.695.744	-2.207.908
Resultat før skat	2.251.681	1.354.178
Skat af årets resultat	-506.535	-363.899
Årets resultat	1.745.146	990.279

6 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	116.667	216.667
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	116.667	216.667
	Produktionsanlæg og maskiner	76.895.326	66.990.229
8	Materielle anlægsaktiver i alt	76.895.326	66.990.229
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	7.991.718
10	Deposita	90.000	90.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	90.000	8.081.718
	Anlægsaktiver i alt	77.101.993	75.288.614
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.108.501	7.980.168
	Varebeholdninger i alt	7.108.501	7.980.168
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	889.259	115.390
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.800.756	21.482.453
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.096.209	6.020
	Tilgodehavende selskabsskat	303.110	0
	Andre tilgodehavender	5.324.460	4.209.907
12	Periodeafgrænsningsposter	591.306	449.857
	Tilgodehavender i alt	34.005.100	26.263.627
	Likvide beholdninger	4.318.060	18.785
	Omsætningsaktiver i alt	45.431.661	34.262.580
	Aktiver i alt	122.533.654	109.551.194

		30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
13	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	2.842.190
	Overført resultat	26.213.916	22.626.580
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Egenkapital i alt		27.713.916	26.968.770
14	Hensættelser til udskudt skat	3.702.016	2.892.371
Hensatte forpligtelser i alt		3.702.016	2.892.371
15	Leasingforpligtelser	60.399.818	44.033.919
15	Selskabsskat	0	304.458
15	Anden gæld	1.791.127	1.737.272
Langfristede gældsforpligtelser i alt		62.190.945	46.075.649
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13.360.752	14.295.855
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	6.530.082
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.451.865	6.250.300
	Gæld til tilknyttede virksomheder	98.459	156.230
	Selskabsskat	304.445	1.512.456
	Anden gæld	6.711.256	4.869.481
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		28.926.777	33.614.404
Gældsforpligtelser i alt		91.117.722	79.690.053
Passiver i alt		122.533.654	109.551.194
16	Eventualforpligtelser		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23					
Saldo pr. 01.07.22	500.000	2.374.294	25.214.439	1.000.000	29.088.733
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-2.110.242	0	-2.110.242
Korrigeret saldo pr. 01.07.22	500.000	2.374.294	23.104.197	1.000.000	26.978.491
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	467.896	-477.617	1.000.000	990.279
Saldo pr. 30.06.23	500.000	2.842.190	22.626.580	1.000.000	26.968.770
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24					
Saldo pr. 01.07.23	500.000	2.842.190	22.626.580	1.000.000	26.968.770
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-2.842.190	3.587.336	1.000.000	1.745.146
Saldo pr. 30.06.24	500.000	0	26.213.916	1.000.000	27.713.916

Pengestrømsopgørelse

Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Årets resultat	1.745.146	990.279
19 Reguleringer	14.856.664	15.407.083
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	871.667	-909.464
Tilgodehavender	-7.440.408	-4.781.999
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.201.565	1.030.891
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.784.004	708.979
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	14.018.638	12.445.769
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	367.183	147.415
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-3.695.744	-2.207.908
Betalt selskabsskat	-1.510.424	-299.749
Pengestrømme fra driften	9.179.653	10.085.527
Køb af materielle anlægsaktiver	-40.093.566	-33.510.792
Salg af materielle anlægsaktiver	19.266.901	13.987.245
Salg af værdipapirer og kapitalandele	6.491.718	0
Modtaget udbytte	1.500.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-12.834.947	-19.523.547
Betalt udbytte	-1.000.000	-1.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	4.901.179
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-6.530.082	-465.880
Afdrag på leasingforpligtelser	15.430.796	5.935.207
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	53.855	58.747
Pengestrømme fra finansiering	7.954.569	9.429.253
Årets samlede pengestrømme	4.299.275	-8.767
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	18.785	27.552
Likvide beholdninger ved årets slutning	4.318.060	18.785
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	4.318.060	18.785
I alt	4.318.060	18.785

1. Særlige poster

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

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	4.938.697	2.252.453
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-484.864	-661.877
I alt		4.453.833	1.590.576

2. Medarbejderforhold

Lønninger	20.130.450	13.688.471
Pensioner	2.517.586	4.172.733
Andre omkostninger til social sikring	443.999	830.391
Andre personaleomkostninger	1.890.385	4.266.128
I alt	24.982.420	22.957.723

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Produktionsomkostninger	19.285.093	18.241.450
Administrationsomkostninger	5.697.327	4.716.273
I alt	24.982.420	22.957.723

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	35	32
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.126.592	2.186.422
--------------------------------------	-----------	-----------

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	467.896
I alt	0	467.896

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	149.113	33.971
Øvrige finansielle indtægter	218.070	113.444
I alt	367.183	147.415

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.759	4.520
Øvrige finansielle omkostninger	3.692.985	2.203.388
I alt	3.695.744	2.207.908

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-2.842.190	467.896
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Overført resultat	3.587.336	-477.617
I alt	1.745.146	990.279

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.23	500.000
Kostpris pr. 30.06.24	500.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-283.333
Afskrivninger i året	-100.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-383.333
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	116.667

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris pr. 01.07.23	112.201.771
Tilgang i året	40.093.566
Afgang i året	-37.951.514
Kostpris pr. 30.06.24	114.343.823
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-45.211.542
Afskrivninger i året	-15.375.401
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	23.138.446
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-37.448.497
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	76.895.326
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.24	73.394.339

9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.23	5.149.528
Afgang i året	-5.149.528
Kostpris pr. 30.06.24	0
Opskrivninger pr. 01.07.23	2.842.190
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-1.342.190
Udbytte relateret til kapitalandele	-1.500.000
Opskrivninger pr. 30.06.24	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	0

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.07.23	90.000
Kostpris pr. 30.06.24	90.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	90.000

	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK

11. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	889.259	115.390
---	---------	---------

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	429.137	157.953
Forudbetalte leasingydelser	162.169	291.904
I alt	591.306	449.857

13. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK

14. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.23	2.892.371	2.622.364
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	809.645	270.007
Udskudt skat pr. 30.06.24	3.702.016	2.892.371

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.24	Gæld i alt 30.06.23
Leasingforpligtelser	13.360.752	13.033.521	73.760.570	58.329.774
Selskabsskat	0	0	0	304.458
Anden gæld	0	1.630.009	1.791.127	1.737.272
I alt	13.360.752	14.663.530	75.551.697	60.371.504

16. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 3 - 69 måneder og en samlet restforpligtelse på i alt t.DKK 20.785.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en opsigelsesperiode på 6 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 70, i alt t.DKK 420.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitut med kreditmaks, t.DKK 7.978. Tilknyttet virksomheds gæld til omfattede kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 4.978.

Selskabet har stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for anden virksomheds gæld til kreditinstitut med kreditmaks, t.DKK 11.037. Anden virksomheds gæld til omfattede kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 8.786.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for en af tilknyttet virksomheds leasingkontrakter. Den samlede restforpligtelse udgør på balancedagen i alt t.DKK 283.

Andre eventualforpligtelser

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

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med kreditinstitut, med en trækingsret på t.DKK 8.000 har selskabet afgivet skadesløsbrev t.DKK 6.800 med virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.24 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 117
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 3.501
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 20.801
- Drivmidler og andre hjælpestoffer, t.DKK 0

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Martin Henriksen, Haverupvej 59 4180 Sorø

Ultimativ kapitalejer

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Medarbejderforhold.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Martin Henriksen Holding ApS.

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-4.938.697	-2.252.453
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	15.475.401	15.041.163
Andre driftsomkostninger	484.864	661.877
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-467.896
Finansielle indtægter	-367.183	-147.415
Finansielle omkostninger	3.695.744	2.207.908
Skat af årets resultat	506.535	363.899
I alt	14.856.664	15.407.083

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022/23 vedrørende afgiftsgrundlaget for refusion af mineralafgifter for årene 2021 - 2023.

Rettelsen af fejlen har en negativ påvirkning på resultatet for 2022/23 med t.DKK 747. Pr. 30.06.23 reduceres egenkapitalen med t.DKK 2.857. Fejlen påvirker ikke balancesummen pr. 30.06.23.

Sammenligningstal for 2022/23 er tilrettet i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Sammenligningstallene i hoved- og nøgletal for regnskabsårene 2020/21 og 2021/22 er ikke tilrettet. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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

LEASINGKONTRAKTER

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

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

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

Af- og nedskrivninger

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	2 - 33	0 - 50

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

Andre finansielle poster

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner.

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

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

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

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

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder,

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indreg-

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

nes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.