

B.B.S. Holding ApS

Koldingvej 207, 8800 Viborg


CVR-nr. 21 01 47 02

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. juni 2024.


Syend Bruno Simonsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse for koncernen	22
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	22
Pengestrømsopgørelse	23
Noter	24

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for B.B.S. Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 25. juni 2024

Direktion



Svend Bruno Simonsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i B.B.S. Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for B.B.S. Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

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

Viborg, den 25. juni 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72



Bo Skårup Sørensen

statsautoriseret revisor
mne29531

Selskabsoplysninger

Selskabet

B.B.S. Holding ApS
Koldingvej 207
8800 Viborg

CVR-nr.: 21 01 47 02
Stiftet: 20. maj 1998
Hjemsted: Viborg Kommune
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
27. regnskabsår

Direktion

Svend Bruno Simonsen

Revision

Ullits & Winther
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Agerlandsvej 1
8800 Viborg

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	52.069	75.040	63.960	56.023	63.037
Resultat før finansielle poster	-12.053	4.053	3.709	-4.620	2.966
Finansielle poster, netto	-109	-5.735	1.621	362	3.698
Årets resultat, koncernen	-11.070	-1.294	3.929	-4.269	5.390
Balance:					
Balancesum	162.687	169.832	186.415	171.213	193.949
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.639	8.060	4.031	3.827	15.231
Egenkapital, koncernen	78.700	92.620	89.514	85.912	91.476
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	9.081	316	-1.287	20.994	-3.374
Investeringsaktivitet	-6.131	-1.342	-1.375	-1.341	-3.735
Finansieringsaktivitet	-5.143	-890	5.226	-18.732	-2.834
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	103	121	117	100	110
Nøgletal i %:					
Solidsitetsgrad	42,4	46,4	45,7	47,6	44,1
Egenkapitalforrentning	-11,2	-6,3	4,6	-4,6	5,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg, montering og service af alt inden for køl, frys og varmeregulerede produkter til opbevaring af fødevarer i primært detail- samt hotel og restaurationsbranchen.

Moderselskabets aktivitet har bestået i at drive virksomhed som holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har været præget af eftervirkningen af den høje inflation i efteråret 2022, det stigende renteniveau samt strukturelle og konkurrencemæssige forskydninger indenfor detailbranchen. Disse forhold bevirkede et afventende marked i 2023, der afspejlede sig i resultatopgørelsen. Som følge af det lavere aktivitetsniveau gennemførtes en omorganisering, hvis positive resultater først slår igennem i 2024. Koncernen fortsatte sit høje investeringsniveau især indenfor IT-struktur og systemer.

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023, udviser et resultat på -8.300 tkr. mod -5.157 tkr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 69.047 tkr.

Den forventede udvikling

2024 er startet stærkt og der forventes vækst i både omsætningen og indtjeningen. De positive effekter af omorganiseringen vil slå fuldt igennem i 2024 og de senere års kraftige investering i IT-struktur og systemer vil bidrage til endnu stærkere kunderelationer samt effektivisering af driften fremadrettet. Der forventes et positivt resultat for 2024.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for B.B.S. 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.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

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.

Der anvendes terminskontrakter til valutasikring af tilgodehavender og gæld.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden B.B.S. Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori B.B.S. 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 regskabsposter 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

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.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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.

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.

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

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	34-75%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-8 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.

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 leasingydelse. 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 de operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af bygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen.

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 nominel 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 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

B.B.S. 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 gældsmetode 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 nettorealisationseværdi.

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. 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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til nominel værdi.

Øvrige gældsforpligtelser 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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		
	2023 tkr.	2022 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.	
	52.069	75.040	-659	384	
	Bruttofortjeneste				
1	Personaleomkostninger	-58.105	-63.942	-886	-1.000
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-5.675	-6.344	-8	-8
	Andre driftsomkostninger	-342	-701	0	0
	Resultat før finansielle poster	-12.053	4.053	-1.553	-624
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-8.933	-1.492
	Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	40	10
	Finansielle indtægter	2.718	1.161	2.598	220
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-180	-17	-180	-17
	Finansielle omkostninger	-2.647	-6.879	-93	-4.277
	Resultat før skat	-12.162	-1.682	-8.121	-6.180
2	Skat af årets resultat	1.092	388	-179	1.023
3	Årets resultat	-11.070	-1.294	-8.300	-5.157
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i B.B.S. Holding ApS	-8.300	-5.157		
	Minoritetsinteresser	-2.770	3.863		
		-11.070	-1.294		

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023 tkr.	2022 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Goodwill	0	631	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	631	0	0
5	Grunde og bygninger	43.266	44.161	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.533	11.949	15	23
7	Indretning af lejede lokaler	48	66	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	55.847	56.176	15	23
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	31.066	42.549
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.300	1.300	1.300	1.300
10	Andre tilgodehavender	2.125	0	0	0
11	Deposita	91	331	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.516	1.631	32.366	43.849
	Anlægsaktiver i alt	59.363	58.438	32.381	43.872
Omsætningsaktiver					
	Varer under fremstilling	1.707	242	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	43.507	45.123	3.724	3.702
	Varebeholdninger i alt	45.214	45.365	3.724	3.702
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.236	30.351	70	58
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	140	337	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.202	1.591
	Udskudte skatteaktiver	0	0	0	151
	Tilgodehavende selskabsskat	168	308	168	308
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	1.071
13	Andre tilgodehavender	9.589	8.309	8.275	7.695
14	Periodeafgrænsningsposter	1.631	1.480	10	9
	Tilgodehavender i alt	34.764	40.785	10.725	10.883

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023 tkr.	2022 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.
Aktiver				
Andre værdipapirer og kapitalandele	22.711	22.416	22.698	22.404
Værdipapirer i alt	22.711	22.416	22.698	22.404
Likvide beholdninger	635	2.828	153	82
Omsætningsaktiver i alt	103.324	111.394	37.300	37.071
Aktiver i alt	162.687	169.832	69.681	80.943

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023 tkr.	2022 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.
Passiver				
Egenkapital				
	500	500	500	500
Virksomhedskapital				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	9.620	18.553
Overført resultat	68.547	76.847	58.927	58.294
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.500	0	1.500
Egenkapital før minoritetsinteresser	69.047	78.847	69.047	78.847
Minoritetsinteresser	9.653	13.773	0	0
Egenkapital i alt	78.700	92.620	69.047	78.847
Hensatte forpligtelser				
15 Hensættelser til udskudt skat	2.715	3.808	3	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.715	3.808	3	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	20.261	20.965	0	0
Leasingforpligtelser	1.597	1.683	0	0
Anden gæld	2.804	2.686	42	41
16 Langfristede gældsforpligtelser i alt	24.662	25.334	42	41

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023 tkr.	2022 tkr.	2023 tkr.	2022 tkr.	
16	Kortfristet del af langfristet gæld	1.981	6.370	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	16.066	14.337	179	760
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.622	581	0	0
12	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	638	585	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.702	18.098	191	450
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	45
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	3	3	1	1
	Selskabsskat	1	2	0	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	25	501
	Anden gæld	12.597	8.094	193	298
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	56.610	48.070	589	2.055
	Gældsforpligtelser i alt	81.272	73.404	631	2.096
	Passiver i alt	162.687	169.832	69.681	80.943

17 Oplysninger om dagsværdi

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

19 Eventualposter

20 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital tkr.	Overført resultat tkr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året tkr.	Minoritetsinteresser tkr.	I alt tkr.
Egenkapital 1. januar 2022	500	84.559	114	4.341	89.514
Udloddet udbytte	0	0	-114	0	-114
Overført iht. resultatdisponering	0	-7.657	1.500	3.863	-2.294
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	1.000	0	0	1.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-1.000	0	0	-1.000
Kapitalregulering i tilknyttet selskab	0	-55	0	5.569	5.514
Egenkapital 1. januar 2023	500	76.847	1.500	13.773	92.620
Udloddet udbytte	0	0	-1.500	0	-1.500
Overført iht. resultatdisponering	0	-8.300	0	-2.770	-11.070
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.350	-1.350
	500	68.547	0	9.653	78.700

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksomhedskapital tkr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode tkr.	Overført resultat tkr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året tkr.	I alt tkr.
Egenkapital 1. januar 2022	500	24.354	60.206	114	85.174
Udloddet udbytte	0	0	0	-114	-114
Overført iht. resultatdisponering	0	-5.746	-1.912	1.500	-6.158
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	1.000	0	1.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-1.000	0	-1.000
Kapitalregulering i tilknyttet virksomhed	0	-55	0	0	-55
Egenkapital 1. januar 2023	500	18.553	58.294	1.500	78.847
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.500	-1.500
Overført iht. resultatdisponering	0	-8.933	633	0	-8.300
	500	9.620	58.927	0	69.047

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Koncern	
	2023 tkr.	2022 tkr.
Årets resultat	-11.070	-1.294
Reguleringer	4.235	11.242
Ændring i driftskapital	<u>16.181</u>	<u>-7.923</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	9.346	2.025
Renteindbetalinger og lignende	2.423	1.162
Renteudbetalinger og lignende	<u>-2.826</u>	<u>-2.135</u>
Pengestrøm fra ordinær drift	8.943	1.052
Modtaget / betalt selskabsskat	<u>138</u>	<u>-736</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>9.081</u>	<u>316</u>
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	102
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.639	-8.060
Salg af materielle anlægsaktiver	1.393	1.634
Køb af finansielle anlægsaktiver	-2.794	-18
Salg af finansielle anlægsaktiver	<u>909</u>	<u>5.000</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-6.131</u>	<u>-1.342</u>
Optagelse af langfristet gæld	699	21.593
Afdrag på langfristet gæld	-4.720	-24.352
Betalt udbytte	-1.500	-1.114
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.728	3.433
Minoritetsinteressers andel af finansieringsaktivitet	<u>-1.350</u>	<u>-450</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>-5.143</u>	<u>-890</u>
Ændring i likvider	-2.193	-1.916
Likvider primo	<u>2.828</u>	<u>4.744</u>
Likvider ultimo	<u>635</u>	<u>2.828</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>635</u>	<u>2.828</u>
Likvider ultimo	<u>635</u>	<u>2.828</u>

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	50.080	55.075	797	889
Pensioner	6.858	7.699	52	65
Andre omkostninger til social sikring	1.167	1.168	37	46
	58.105	63.942	886	1.000
Direktion og bestyrelse	2.527	3.591	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	103	121	4	5
2. Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	1	2	25	0
Regulering af udskudt skat	-1.093	-390	154	-151
Sambeskatningsbidrag	0	0	0	-872
	-1.092	-388	179	-1.023
3. Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret			0	1.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			-8.933	-5.745
Udbytte for regnskabsåret			0	1.500
Overføres til overført resultat			633	0
Disponeret fra overført resultat			0	-1.912
Disponeret i alt			-8.300	-5.157

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 tkr.	31/12 2022 tkr.	31/12 2023 tkr.	31/12 2022 tkr.
4. Goodwill				
Kostpris primo	2.648	2.750	0	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-102</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>2.648</u>	<u>2.648</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo	-2.017	-1.487	0	0
Årets af-/nedskrivninger	<u>-631</u>	<u>-530</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-2.648</u>	<u>-2.017</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>631</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	58.327	56.657	0	0
Tilgang i årets løb	<u>755</u>	<u>1.670</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>59.082</u>	<u>58.327</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo	-14.166	-12.588	0	0
Årets af-/nedskrivninger	<u>-1.650</u>	<u>-1.578</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-15.816</u>	<u>-14.166</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>43.266</u>	<u>44.161</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris primo	36.152	37.074	317	317
Tilgang i årets løb	4.885	6.300	0	0
Afgang i årets løb	-2.340	-7.222	0	0
Kostpris ultimo	38.697	36.152	317	317
Af- og nedskrivninger primo	-24.203	-26.027	-294	-286
Årets af-/nedskrivninger	-3.228	-3.852	-8	-8
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	1.267	5.676	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-26.164	-24.203	-302	-294
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.533	11.949	15	23
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	2.261	2.330	0	0
7. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris primo	90	0	0	0
Tilgang i årets løb	0	90	0	0
Kostpris ultimo	90	90	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-24	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-18	-24	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-42	-24	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	48	66	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	0	0	21.445	23.692
Tilgang i årets løb	0	0	0	7.500
Afgang i årets løb	0	0	0	-9.747
Kostpris ultimo	0	0	21.445	21.445
Opskrivninger primo	0	0	22.935	28.519
Årets resultatandel	0	0	-8.933	6.544
Årets tilbageførsler på afgang	0	0	0	-10.423
Udbytte	0	0	-2.550	-1.650
Kapitalregulering i tilknyttet virksomhed	0	0	0	-55
Opskrivninger ultimo	0	0	11.452	22.935
Afskrivninger på goodwill primo	0	0	-1.831	-1.465
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	0	-366
Afskrivninger på goodwill ultimo	0	0	-1.831	-1.831
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	31.066	42.549
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	0	0

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		tkr.	tkr.
Vibocold Holding ApS, Viborg	55 %	32.158	-12.718
B.B.S. Ejendomme ApS, Viborg	100 %	8.550	-32
Cool Holding ApS, Viborg	50 %	9.658	-3.812
		50.366	-16.562

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 tkr.	31/12 2022 tkr.	31/12 2023 tkr.	31/12 2022 tkr.
9. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris primo	1.302	1.302	1.302	1.302
Kostpris ultimo	1.302	1.302	1.302	1.302
Nedskrivninger primo	-2	-2	-2	-2
Nedskrivninger ultimo	-2	-2	-2	-2
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.300	1.300	1.300	1.300
10. Andre tilgodehavender				
Tilgang i årets løb	2.794	0	0	0
Afgang i årets løb	-669	0	0	0
Kostpris ultimo	2.125	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.125	0	0	0
Leasing	2.125	0	0	0
	2.125	0	0	0
11. Deposita				
Kostpris primo	331	313	0	0
Tilgang i årets løb	0	18	0	0
Afgang i årets løb	-240	0	0	0
Kostpris ultimo	91	331	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	91	331	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
12. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	1.025	1.529	0	0
Aconto faktureringer	<u>-1.523</u>	<u>-1.777</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>-498</u>	<u>-248</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	140	337	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-638</u>	<u>-585</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>-498</u>	<u>-248</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
13. Andre tilgodehavender				
Heraf forfalder 8.076 tkr. til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb.				
14. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	469	502	0	9
Forudbetalt edb-licencer og -omkostninger	838	584	0	0
Forudbetalte abonnemeter	33	8	0	0
Andre forudbetalte omkostninger	<u>291</u>	<u>386</u>	<u>10</u>	<u>0</u>
	<u>1.631</u>	<u>1.480</u>	<u>10</u>	<u>9</u>

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	31/12 2023 tkr.	31/12 2022 tkr.	31/12 2023 tkr.	31/12 2022 tkr.
15. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat primo	3.808	4.198	-151	0
Udskudt skat af årets resultat	-1.093	-390	154	-151
	2.715	3.808	3	-151
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	4.155	3.737	3	0
Omsætningsaktiver	807	746	0	0
Fremført underskud fra tidligere år	-2.247	-675	0	-151
	2.715	3.808	3	-151
16. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 31/12 2023 tkr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld tkr.	Langfristet gæld 31/12 2023 tkr.	Restgæld efter 5 år tkr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	21.028	767	20.261	16.868
Leasingforpligtelser	2.289	692	1.597	0
Anden gæld	3.326	522	2.804	2.438
	26.643	1.981	24.662	19.306
Morderselskab				
Anden gæld	42	0	42	42
	42	0	42	42

Noter

17. Oplysninger om dagsværdi

Koncern og modervirksomhed

	Børsnoterede aktier tkr.	Andre børsnoterede værdipapirer tkr.	Unoterede værdipapirer og kapitalandele tkr.
Dagsværdi ultimo	2.165	1.040	19.493
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	16	137	1.757

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 21,0 mio. kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 40,1 mio. kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 28 mio. kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	tkr.
Driftsmateriel og inventar	10.032
Varebeholdninger	39.085
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.417

Til sikkerhed for tredjemand har moderselskabet stillet pant i bankkonto og værdipapirer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 14,3 mio. kr.

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med samlede restleasingydelser på 9.841 tkr.

Koncernen har indgået aftale om muligt tilbagekøb af tidligere solgte produkter. Den maksimale tilbagekøbsgaranti udgør 113 tkr.

Koncernens bankforbindelse har på koncernens vegne udstedt garantier for 413 tkr.

Koncernen har indgået huslejeaftale med en årligt leje på 302 tkr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel til udgangen af en måned, dog tidligst ophør 1. april 2027.

Sambeskatning

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

Noter

19. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

20. Nærtstående parter

Transaktioner

Koncernen har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL §98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.