

Sondrup Bilcenter A/S

Gunnar Clausens Vej 4, 8260 Viby J
CVR-nr. 24 20 87 61

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.05.24

Ole Sondrup
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 30

Selskabet

Sondrup Bilcenter A/S
Gunnar Clausens Vej 4
8260 Viby J
Telefon: 86 28 23 44
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 24 20 87 61
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Ole Sondrup

Bestyrelse

Peter Sondrup
Direktør Ole Sondrup
Lotte Sondrup

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank

Modervirksomhed

Ole Sondrup Holding ApS, Aarhus

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Sondrup Bilcenter 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 23. maj 2024

Direktionen

Ole Sondrup
Direktør

Bestyrelsen

Peter Sondrup
Formand

Ole Sondrup
Direktør

Lotte Sondrup

Til kapitalejeren i Sondrup Bilcenter A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sondrup Bilcenter A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 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.

Aarhus, den 23. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	42.557	43.185	38.832	39.581	39.337
Indeks	108	110	99	101	100
Resultat af primær drift	1.740	2.214	2.275	2.017	-439
Indeks	-396	-504	-518	-459	100
Finansielle poster i alt	-1.672	-628	-659	-817	-738
Indeks	227	85	89	111	100
Årets resultat	-13	1.228	1.263	929	-925
Indeks	1	-133	-137	-100	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	63.432	59.957	75.240	62.795	58.615
Indeks	108	102	128	107	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.972	2.514	2.221	1.710	2.839
Indeks	175	89	78	60	100
Egenkapital	25.829	25.842	24.614	23.351	22.422
Indeks	115	115	110	104	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	2.348	5.762	-5.083	5.631	1.722
Investeringer	-3.381	-804	-1.337	-1.145	-2.052
Finansiering	1.092	-4.927	6.477	-4.569	312
Årets pengestrømme	59	31	57	-83	-18

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	0%	5%	5%	4%	-4%

Soliditet

Soliditetsgrad	41%	43%	33%	37%	38%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Selskabet har i 2022 ændret regnskabspraksis vedrørende indregning af lønrefusioner og andre personaleomkostninger. Disse var før indregnet under personaleomkostninger, men indregnes nu under henholdsvis andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. Sammenligningstallene for 2021 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Ændringen har ikke indvirkning på selskabets resultat, balance eller egenkapital og har heller ikke indvirkning på nøgletallene.

Selskabet har i 2021 ændret regnskabspraksis vedrørende indregning af kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter i pengestrømsopgørelsen. Disse indregnes ikke længere som en del af den likvide beholdning, men bevægelsen på disse indregnes nu under finansieringsaktiver.

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2019 er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Ændring har ikke indvirkning på resultat, balance eller egenkapital, men kun på pengestrømmen fra finansieringsaktiviteter.

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 hovedaktivitet er forhandling og servicering af bilmærkerne Renault, Dacia, Nissan, Volvo og Polestar person- og varebiler. Aktiviteterne udøves gennem selskabets 2 afdelinger i Aarhus-området.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -13.151 mod DKK 1.228.468 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 25.829.184.

Året 2023 blev fortsat kraftigt påvirket af det forhøjede renteniveau – som bevirker, at de finansielle poster blev kraftigt forøget. Derudover blev året præget af et meget svingende marked for brugte biler – primært forårsaget af den aggressive prissætning på Tesla produkter. Omsætningen af nye biler stiger kraftigt – og omsætningen af brugte biler stiger ligeledes med over 25%.

Omsætningen på de mekaniske værksteder i Viby og Risskov er på et uændret højt niveau – og vækster med 6% i forhold til det tidligere rekordår 2022.

I 2023 er den samlede omsætning tilbage på normalt niveau som før corona-krisen.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 1.345. Årets resultat blev et overskud før skat på t.DKK 86. På baggrund af ovenstående hændelser vurderes årets resultat som værende utilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat på t.DKK 1.495 for det kommende år.

Sondrup Bilcenter står over for endnu et spændende år med et endnu bedre eftermarked og en god vækst i salget af Nissan personbiler og varevogne med 2 udsalgssteder i Aarhus.

Stigende omkostninger til primært løn, renter og energi vil fortsat påvirke resultatet det kommende år.

Budget 2024 tager udgangspunkt i at drive virksomheden trygt og effektivt igennem årets udfordringer – hvilket medfører, at budget 2024 er på et realistisk niveau.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici.

Renterisici

Selskabet har variabelt forrentede aktiver og forpligtelser i væsentligt omfang og er som følge heraf udsat for renterisici.

Udsving i renteniveauet påvirker både selskabets bankindeståender og bankgæld. En stigning i renteniveauet på 1%-point i forhold til balancedagens renteniveau ville have haft en negativ indvirkning på t.DKK 227 på selskabets egenkapital. Ved et tilsvarende fald i renteniveauet ville det have betydet en tilsvarende positiv indvirkning på egenkapitalen.

Det er selskabets politik at afdække renterisici på lån, så risici ved en stigning i markedsrenten på 1%-point maksimalt påvirker selskabets resultat med t.DKK 300. Afdækningen foretages normalt ved at holde en stram lagerstyring og dermed en lav lagerforrentning.

Likviditetsrisici

Selskabet er eksponeret over for likviditetsrisici, som følge af de løbende aktiviteter og tilbagebetalingsaftaler for lånefinansiering. Selskabets likviditetsstyring er vital i relation til den løbende drift og betaling af finansielle forpligtelser, idet manglende likviditet kan medføre misligholdelse af lånevilkår, hvilket kan have væsentlige konsekvenser for selskabet.

Det er selskabets målsætningen at have et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til kontinuerligt at kunne disponere hensigtsmæssigt i tilfælde af uforudsete udsving i likviditetstrækket.

Selskabets likviditetsreserve består af likvide midler og uudnyttede kreditfaciliteter. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at indfri forpligtelser, i takt med, at de forfalder.

Eksternt miljø

Som en del af den samlede strategi for selskabets miljøarbejde, er der blevet udarbejdet en miljøpolitik med tilhørende målsætninger. Denne politik tager udgangspunkt i en miljømæssigt forsvarlig drift og indgår som en naturlig del af selskabets målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold.

Selskabet handler i overensstemmelse med gældende miljø- og sikkerhedslovgivning, og har de seneste år opnået miljøcertificering efter ISO 14001-standarden. I forbindelse med selskabets miljøpolitik er der i 2023 etableret solceller på den største af selskabets forretningsenheder, som bevirker, at denne lokalitet er selvforsynende med strøm ved klart vejr. Dette er stærkt medvirkende til at nedsætte det samlede Co2 aftryk for selskabet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	42.556.645	43.185.101
1	Personaleomkostninger	-39.498.008	-39.680.576
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.058.637	3.504.525
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.319.057	-1.290.501
	Resultat af primær drift	1.739.580	2.214.024
2	Finansielle indtægter	47.600	157.943
3	Finansielle omkostninger	-1.719.481	-786.005
	Resultat før skat	67.699	1.585.962
4	Skat af årets resultat	-80.850	-357.494
	Årets resultat	-13.151	1.228.468

5 Forslag til resultatdisponering

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Goodwill	100.000	200.000
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	100.000	200.000
	Indretning af lejede lokaler	4.227.062	4.619.029
	Produktionsanlæg og maskiner	1.474.119	529.610
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.200.400	1.590.524
7	Materielle anlægsaktiver i alt	8.901.581	6.739.163
	Anlægsaktiver i alt	9.001.581	6.939.163
	Fremstillede varer og handelsvarer	33.197.377	36.795.594
	Varebeholdninger i alt	33.197.377	36.795.594
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	970.747	1.194.462
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.197.973	9.974.225
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.443.543	622.368
	Udskudt skatteaktiv	965.117	1.064.263
	Tilgodehavende selskabsskat	18.296	0
	Andre tilgodehavender	2.332.726	3.174.657
9	Periodeafgrænsningsposter	104.458	50.807
	Tilgodehavender i alt	21.032.860	16.080.782
	Andre værdipapirer og kapitalandele	12.356	12.356
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	12.356	12.356
	Likvide beholdninger	188.305	129.428
	Omsætningsaktiver i alt	54.430.898	53.018.160
	Aktiver i alt	63.432.479	59.957.323

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	680.000	680.000
	Overført resultat	25.149.184	25.162.335
Egenkapital i alt		25.829.184	25.842.335
12	Anden gæld	3.751.810	3.524.775
Langfristede gældsforpligtelser i alt		3.751.810	3.524.775
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	428.498	31.974
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.309.399	6.891.645
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	293.928	612.812
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.934.623	12.023.640
	Gæld til tilknyttede virksomheder	7.851.223	4.979.433
	Selskabsskat	0	520.412
	Anden gæld	9.033.814	5.530.297
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		33.851.485	30.590.213
Gældsforpligtelser i alt		37.603.295	34.114.988
Passiver i alt		63.432.479	59.957.323
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23		
Saldo pr. 01.01.23	680.000	25.162.335
Forslag til resultatdisponering	0	-13.151
Saldo pr. 31.12.23	680.000	25.149.184

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-13.151	1.228.468
16 Reguleringer	3.071.788	2.276.057
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	3.598.217	-8.701.758
Tilgodehavender	-4.211.753	16.578.718
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.089.017	-2.086.714
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	3.184.631	-2.367.116
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	4.540.715	6.927.655
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	47.600	157.943
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.719.481	-786.005
Betalt selskabsskat	-520.410	-538.053
Pengestrømme fra driften	2.348.424	5.761.540
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.971.999	-2.514.118
Salg af materielle anlægsaktiver	1.590.524	1.710.197
Pengestrømme fra investeringer	-3.381.475	-803.921
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-1.582.246	-2.345.289
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	2.050.615	0
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-2.666.604
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	623.559	85.367
Pengestrømme fra finansiering	1.091.928	-4.926.526
Årets samlede pengestrømme	58.877	31.093
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	129.428	98.335
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	12.356	12.356
Likvide beholdninger ved årets slutning	200.661	141.784
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	188.305	129.428
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	12.356	12.356
I alt	200.661	141.784

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	36.113.704	36.674.022
Pensioner	3.194.621	2.818.039
Andre omkostninger til social sikring	189.683	188.515
I alt	39.498.008	39.680.576
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	83	83

Med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3, nr. 2 oplyses vederlag til selskabets ledelse ikke.

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	37.782	153.322
Renteindtægter i øvrigt	9.090	3.529
Valutakursreguleringer	728	0
Øvrige finansielle indtægter	0	1.092
Øvrige finansielle indtægter	9.818	4.621
I alt	47.600	157.943

	2023 DKK	2022 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	224.902	260.907
Renteomkostninger i øvrigt	1.340.915	439.730
Øvrige finansielle omkostninger	153.664	85.368
Øvrige finansielle omkostninger i alt	1.494.579	525.098
I alt	1.719.481	786.005

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-18.296	520.410
Årets regulering af udskudt skat	99.146	-162.916
I alt	80.850	357.494

5. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-13.151	1.228.468
I alt	-13.151	1.228.468

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.23	700.000
Kostpris pr. 31.12.23	700.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-500.000
Afskrivninger i året	-100.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-600.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	100.000

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	11.965.468	5.445.217	1.590.524
Tilgang i året	626.615	1.144.984	3.200.400
Afgang i året	0	0	-1.590.524
Kostpris pr. 31.12.23	12.592.083	6.590.201	3.200.400
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-7.346.439	-4.915.607	0
Afskrivninger i året	-1.018.582	-200.475	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-8.365.021	-5.116.082	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	4.227.062	1.474.119	3.200.400

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	970.747	1.194.462
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	970.747	1.194.462

9. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	104.458	50.807
I alt	104.458	50.807

Periodeafgrænsningsposter består af forsikringer og abonnementer.

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	50	50.000
Kapitalklasse B	450	450.000
Kapitalklasse C	180	180.000
I alt		680.000

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	1.064.263	901.347
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-99.145	162.916
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	965.118	1.064.263

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	965.117	1.064.263
---------------------	---------	-----------

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 965, som primært kan henføres til forskelle i skattemæssige og regnskabsmæssige afskrivninger.

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	428.498	3.406.136	4.180.308	3.556.749
I alt	428.498	3.406.136	4.180.308	3.556.749

13. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har ikke indgået leasingkontrakter pr. 31.12.2023.

Selskabet har huslejeforpligtelser vedrørende lejemålet Gunnar Clausens Vej svarende til 12 måneders husleje i alt t.DKK 5.082.

Selskabet har huslejeforpligtelser vedrørende lejemålet Ravnsøvej 40, Risskov svarende til 9 måneders husleje i alt t.DKK 1.296.

13. Eventualforpligtelser - fortsat -*Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 3.753 overfor diverse kreditorer.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige 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. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Ole Sondrup Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.000 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Motorkøretøjer, t.DKK 11.200
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.474
- Varebeholdninger t.DKK 6.273

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Ole Sondrup Holding ApS, Aarhus

Ejerandele

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

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Ole Sondrup Holding ApS, Aarhus.

	2023	2022
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.319.057	1.290.501
Finansielle indtægter	-47.600	-157.943
Finansielle omkostninger	1.719.481	786.005
Skat af årets resultat	80.850	357.494
I alt	3.071.788	2.276.057

17. 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.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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).

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger, salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	8	0
Indretning af lejede lokaler	3 - 10	0
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10	0

Goodwill afskrives over 8 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".

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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 og 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 indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

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

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. Kapitalværdien 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.

Varebeholdninger

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

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, 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisation sværdien, såfremt denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

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 indregnes 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 nettorealisation sværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

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.

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.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko og kortfristet gæld til kreditinstitutter.