



Kuntkes Group ApS

Produktionsvej 8
2600 Glostrup
CVR-nr. 24984184

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.06.2023

Birger Kuntkes
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	14
Koncernens balance pr. 31.12.2022	15
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	19
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	20
Koncernens noter	22
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	33
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	34
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	36
Modervirksomhedens noter	37
Anvendt regnskabspraksis	40

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kuntkes Group ApS

Produktionsvej 8

2600 Glostrup

CVR-nr.: 24984184

Hjemsted: Glostrup

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Martin Kuntkes

Daniel Kuntkes

Birger Kuntkes

Annette Kuntkes

Direktion

Birger Kuntkes, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Kuntkes Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 26.06.2023

Direktion

Birger Kuntkes

direktør

Bestyrelse

Martin Kuntkes

Daniel Kuntkes

Birger Kuntkes

Annette Kuntkes

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kuntkes Group ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Kuntkes Group ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis 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. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 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 for 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 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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.

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 og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 26.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19691

Jonas Thøstesen Svensson

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47824

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Hovedtal		
Nettoomsætning	364.681	11.871
Bruttoresultat	204.253	5.605
Driftsresultat	21.384	3.168
Resultat af finansielle poster	(731)	(1.095)
Årets resultat	15.458	2.243
Årets resultat ekskl. minoriteter	8.301	2.138
Balancesum	376.802	133.337
Investeringer i materielle aktiver	126.668	139.256
Egenkapital	113.138	14.476
Egenkapital ekskl. minoriteter	65.999	13.805
Pengestrømme fra driftsaktivitet	14.894	(6.596)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(24.193)	(1.820)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	14.047	(1.112)
Nøgletal		
Bruttoavance (%)	56,01	47,22
Nettomargin (%)	4,24	18,89
Soliditetsgrad (%)	17,52	10,35

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettoomsætning

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets og koncernens hovedaktiviteter omfatter investering i virksomheder og ejendomme, herunder virksomheder med aktiviteter indenfor produktion og servicevirksomheder indenfor Facility Management segmentet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør for moderselskabet et overskud på 15.458.459 t.kr, hvilket af ledelsen anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet har i henhold til strategien for 2022 overtaget 61% af ejerskabet i Kuntkes Holding ApS, hvilket har afstedkommet en væsentlig udvidelse af aktiviteterne og den dermed positive vækst. Selskabets aktiviteter er primært funderet i Danmark, men selskabet har også aktiviteter i Tyskland, hvor det ejer 2 ejendomme via Tysk Bolig 1 GmbH.

Årets resultat anses derfor i overensstemmelse med ledelsens forventninger for året.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Koncernen har væsentlige indregnede immaterielle anlægsaktiver, herunder goodwill på 10.118.008 t.kr., der primært er knyttet til køb af kapitalandele. Der er ledelsens vurdering, at denne goodwill og de øvrige immaterielle anlægsaktiver repræsenterer en væsentlig merværdi, hvilket understøttes af de i året realiserede resultater.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer en positiv udvikling og et overskud i koncernen for det kommende regnskabsår.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen har gennem det seneste år endnu engang investeret markant i at øge viden indenfor såvel produktion som salget heraf. Det forsætter vi med i 2023, og vi er bekendt med disse investeringer, fortsat vil danne grundlag for den fortsatte positive udvikling.

Redegørelse for samfundsansvar

Virksomhedens forretningsmodel:

Selskabets og koncernens hovedaktiviteter omfatter investering i virksomheder og ejendomme, herunder virksomheder med aktiviteter indenfor produktion, samt servicevirksomheder indenfor Facility Management segmentet.

Virksomhedens vigtigste ressource er medarbejderne, der med en stor variation i etnicitet, nationalitet, uddannelse, køn, alder mv., i høj grad løser opgaver med fokus på miljø- og klimaudfordringer. At tage samfundsansvar, er en naturlig del af vores måde at drive forretning på og vores fire fokusområder, mennesker, miljø, forretning og service, bidrager alle til den samfundsansvarlige udvikling, vi efterstræber.

Menneskerettigheder:

Virksomheden arbejder målrettet på at respektere menneskerettigheder og udnytte mangfoldigheden positivt, fordi vi mener, at mangfoldigheden skaber en sundere forretning.

Mangfoldighed beskriver variationen i de individuelle forskelle - synlige forskelle i forhold til bl.a. køn, alder, etnicitet, religion, handicap og seksuel orientering. Samtidig er det også meget vigtigt for os, at der er lige muligheder for vores ansatte.

Vi har særligt fokus på at:

1. Få flere kvinder og etniske minoriteter i ledelsen.
2. Få flere mangfoldige teams
3. Hjælpe ledige og "særlige grupper" i job
4. Fremme mangfoldigheden i Danmark

Dette gør vi aktivt ved, i det daglige samarbejde, at opfordre alle vores medarbejdere, herunder kvinder og medarbejdere med anden etnisk oprindelse, 2-sprogede eller andre minoriteter til at søge om lederstillinger i vores virksomhed samt gennem årlige medarbejdersamtaler med hver enkelt. En overvejende del af vores medarbejdere er af anden etnisk herkomst end dansk, og derfor er mangfoldighed en naturlig del af vores medarbejder- og teamsammensætning.

Koncernen har i året, oprettet i alt 6 nye mangfoldige teams funderet i personorganisationen, kvalitetsafdelingen og i driftsfunktionen. Derudover er der afholdt ikke mindre end 384 medarbejdersamtaler, hvoraf 36 samtaler har "ny i lederrollen" på dagsordenen. Arbejdet har resulteret i i alt 16 nye ledere er rekrutteret fra egne rækker. Dette arbejde forventer vi at fortsætte i 2023 og udbygges i årene fremover.

Vi arbejder proaktivt med flere kommuner om aktivering af ledige og personer med særlige udfordringer med at komme ind på arbejdsmarkedet. Vi ser disse aktiviteter som en styrkelse af virksomhedens markedsposition og vil derfor fortsætte og udbygge dette samarbejde i de kommende år.

Koncernen har i året arbejdet aktivt med bla. Københavns Kommune om at få i alt 37 personer med særlige udfordringer ud på arbejdsmarkedet, hvilket har resulteret i ialt 19 nye ansættelser.

For at minimere risikoen for at påvirke mangfoldigheden i virksomheden negativt, ser vi set som en nødvendighed at fortsætte vores arbejde, og risikoen betragter vi som minimal da vores aktiviteter er tilstrækkelig robuste.

Sociale- og medarbejderforhold:

Virksomhedens langsigtede mål inden for social ansvarlighed, er at bidrage til et godt arbejdsmiljø ved at være en ansvarsfuld og udviklende arbejdsgiver samt aktivt påvirke underleverandører og samarbejdspartnere til at efterleve samme værdier.

Det overordnede formål er at reducere risikoen for sygdom, stress og udbrændthed hos vores medarbejdere og underleverandører. Dette arbejde underbygges via vores håndholdte drift- og personaleprogram, som opsuger alle data fra medarbejderen i realtid - og som efterfølgende giver tydelige indikatorer omkring ovennævnte faktorer.

Personaleafdelingen håndterer i samarbejde med HR-chefen alle afvigelser omkring potentielle udfordringer / farer hos den enkelte. Dette ses tydeligt da koncernen der for 2 år i træk, reducerer sygefraværet. Fra 2021 til

2022 er sygefraværet reduceret fra 3,9 % til 3,2 % og medarbejder-udskiftningen er ligeledes faldet fra 16,9 % til 13,4% - baseret på det gennemsnitlige antal medarbejdere.

Ved at fokusere på forskellige indikatorer inden for social bæredygtighed (arbejdsmiljø/sikkerhed, sundhed, medarbejdertilfredshed, kompetenceudvikling, ligestilling samt opmuntre samarbejdspartnere og underleverandører til at have fokus på det samme) opnås en langsigtet social bæredygtig udvikling. Virksomhedens HR-afdeling arbejder fokuseret på at strukturere og optimere samtlige forhold og områder på personaleområdet.

Der er i 2023 planlagt en udvidelse af kursus og træningsaktiviteterne, hvilket både har sit udspring i bla. serviceoverenskomsten for 2023-2025, men også i koncernens eksisterende strategi. Der er ligeledes påbegyndt kvartalsvis elektroniske medarbejdertilfreds analyser, hvilket ledelsen ser frem til at se det statistiske resultat af.

Miljø og klima:

Virksomheden tager ansvar for miljøet ved dagligt at reducere sit ressourceaftryk i forhold til forbrug af energi, vand og kemikalier samt øvrige forbrug. Virksomheden arbejder innovativt i samarbejde med kunder og partnere for at udvikle og anvende bæredygtige processer og produkter, der samtidig sikrer kvalitet og effektivitet i leverancen til vores kunder.

Som eksempler herpå kan nævnes virksomhedens kontinuerlige arbejde med følgende tiltag:

1. Udelukkende brug af svanemærkede produkter
2. Reduktion af vandforbrug og spild
3. Udelukkende brug af maskiner med vandgenbrug
4. Indførelse af astma- og allergisikrede produkter
5. Udelukkende brug af køretøjer som forurener mindst muligt og underlagt Euronorms krav om udledning af CO2 gældende fra 2020
6. Nedbringelse af kemi med ca. 50 % via anvendelse af mikrofiber og specialklude.
7. Anvendelse af den nyeste teknologi indenfor rekvisitter og ergonomi til daglig hjælp for den enkelte og reduktion af sygedage
8. Indførelse af jobrotation, således, at den enkelte medarbejderne ikke udfører ensidigt og ensformigt arbejde og undgår nedslidning

Koncernens fokus på miljø og klima er af allerstørste betydning, da det reelt er en grundlæggende factor og en del af den fælles identitet og dna i koncernen, følgende nævnes i tilfældig rækkefølge:

- Brug af ikke svanemærkede produkter er reduceret med 23 %
- Reduktion af vand er reduceret med 21 % primært funderet i brug af regnvand og vandgenbrug.
- Alle produkter i abonnementsafdelingen er nu astma- og allergisikrede produkter.
- Alle nye biler overholder Euronorms karv og der er indkøbt / bestil 6 el varevogne.
- Nedbringelsen af kemiforbrug er reduceret med 28 % over en 2 års periode.

Den væsentligste risiko i koncernen er brændstofforbruget, derfor forventes det at fortsætte implementering af elbiler og eldrevne værktøjer i fremover.

Antikorruption og bestikkelse:

Virksomheden har en høj etisk standard i alle aktiviteter, og vi konkurrerer på fair betingelser og udelukkende på værdien af vores serviceydelser, uden at gå på kompromis med vores integritet eller vores samarbejdsrelationer. For at sikre at virksomheden til stadighed har en høj etisk standard - og for at undgå overtrædelse af antikorrupsions-lovgivningen følger virksomheden følgende vejledning og regler:

1. Virksomheden er imod enhver form for korruption og bestikkelse og gør en aktiv indsats for at bekæmpe en sådan praksis. Dette gøres gennem klare retningslinjer for vores kontraktrelationer med såvel leverandører som kunder. Alle aftaleforhold over kr. 50.000, - underskrives altid af to direktører i forening, og alle indkøb eller salg, som overstiger kr. 10.000, - skal altid godkendes af en direktør.
2. Virksomheden konkurrerer på fair betingelser og udelukkende på værdien af vores serviceydelser. Dette sker gennem en prissætning af vores ydelser, som sikrer, at alle medarbejdere og underleverandører, samt underleverandørernes eventuelle underleverandører er sikret løn, arbejdstid og andre arbejdsvilkår, som ikke er mindre gunstige end dem, der gælder for arbejde i henhold til en kollektiv overenskomst.
3. Herudover foretager virksomheden kvartalsvise tjek af alle underleverandørers løn- og ansættelsesforhold, skattebetalinger og øvrige overholdelse af love og regler.
4. Uanset hvad den lokale praksis måtte være, er personlig betaling, returkommission eller bestikkelse mellem virksomheden og kunder, leverandører eller embedsmænd ikke tilladt. Dette håndhæves gennem grundig information og instruktion til alle medarbejdere i forbindelse med ansættelsen, samt løbende i det daglige samarbejde.

Virksomheden har i 2022 undersøgt alle leverandører over et årlig omsætning på mere end kr: 10.000 for mulige korruption og fejlbehæftede transaktioner samt muligt kædeansvar, og ledelsen er ikke bekendt med at der er nogen uretmæssigheder i værdikæden. Dette arbejde vil fortsætte uændret i 2023.

Med udgangspunkt i koncernens virksomheder og den effektive kontrol der foregår, ses den potentielle risiko der findes i vores leverandørkæde for korruptionspraksis som minimal.

Koncernen har ingen kontantafregninger.

Udenlandske filialer:

Virksomheden har ingen udenlandske filialer, ligesom virksomheden ikke beskæftiger arbejdskraft eller udfører arbejde udenfor Danmarks grænser.

Virksomheden modtager kun betalinger fra udenlandske virksomheder, via kontraktuelle samarbejder - hvilket udelukkende er baseret på internationale anerkendte virksomheder og bankforbindelser.

Gennemførelse af politikker:

Da det statistiske materiale vedrørende politikkerne og handlingerne er begrænset, har det ikke været muligt at ind-måle alle resultaterne i regnskabsåret. Virksomheden vil i 2023 intensivere arbejdet yderligere, med at udarbejde handlingsplaner for, hvordan de operationelle politikker udvikles, gøres mere handlingsorienterede, samt opstille tilhørende resultatmål, som følger:

Produktionsdivisionen:

Virksomheden vil begrænse udledningen af drivhusgasser og energieffektivisering, herunder bruge mere vedvarende energi og blive bedre til at udnytte og genanvende materialer og ressourcer. Via medlemskabet af Dansk industri, er vi en del af klimapartnerskabet som omfatter mere end 12.000 virksomheder, som blandt andet arbejder med at reducere forbruget af metalvarer, elektronik, plast og kemi.

Via dette klimapartnerskabet er vi bekendt med at teknologien til at øge den grønne omstilling, hvilket allerede forefindes i virksomheden.

Service-divisionen:

Service-divisionen har mange aspekter og muligheder for at optimere genanvendelsen af produkter, klimaoptimere og affalds-håndtere produkter – både hos vores kunder og intern i virksomheden. De væsentlige fokusområder i service-divisionen er som følger:

- Reducere og optimere forbruget af energi.
- Reducere og optimere forbruget af vand, så vi forbruger mindre vand i forbindelse med udførelse af vores arbejde.
- Reducere madspild i kantiner og reducere udledningen af drivhusgasser,
- Overgang fra konventionelle biler til brug af el-biler.
- Øge forbruget og yderligere fokus på at genanvende tekstiler og plast i stedet for at sende det til forbrænding.
- Forholde os kritisk til alle 17 verdensmål (EU Klimamål).

Ud over ovennævnte klimarelaterede fokuspunkter ønsker service-divisionen at skabe anvendeligt datamateriale vedrørende og rapportering af nøgletal, der ikke er finansielle, herunder bla:

- Personale – nationalitet, alder m.v.
- Anciennitet
- Sygdom og andet fravær
- Tilfredshedsundersøgelse hos kunder og medarbejder – både eksternt og internt.
- Leverandører og leverandørens underleverandører (kædeansvar).

Ejendoms-divisionen:

Ejendomsdivisionen vil fremover skabe overblik over indkøb af materialer, som bliver transporteret til og fra pladser, tunge maskiner m.v. for at kunne optimere på klimapresset og reducere dette.

Vi vil dokumentere at vores del af bygge- og anlægssektoren ikke er en del af den statistik som fortæller at branchen har haft en stigende CO2-udledning siden 1990.

Vi vil have fokus på klimapartnerskab.

I ejendomsdivisionens vil vi styrke indsatsen for at energieffektivisere den eksisterende bygningsmasse og bygge- og anlægsprocessen, samt se på mulighederne for at bruge materialerne klogt, bla:

- Beskrive usikkerhed ved indregning eller måling, herunder gerne beløb
- Usædvanlige forhold, der påvirker indregning eller måling
- Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
- Opsamle betydelige viden ressourcer
- Fokuserer på særlige risici.
- Påvirkning af eksternt miljø og afhjælpning heraf forsknings- og udviklingsaktiviteter

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

Koncernens samlede antal ansatte henover 2022 har været 976 ansatte.

Den samlede ledelse består pr. 31.12.2022 af 204 personer (direktion, ledelse og mellemledere), fordelt med 95 kvinder og 109 mænd svarende til en fordeling 47/53 %.

Dette betyder at kønsfordelingen er ændret en enkelt 1% i 2021 og at vi er blevet 1,0 % færre kvinder, i forhold til 2021.

Den øverste ledelse i Kuntkes Group ApS består af én mand, som udgør direktionen og den overordnede ledelse af virksomheden.

Derudover består bestyrelsen af 4 personer, fordelt på 3 mænd og 1 kvinde.

Redegørelse for politik for dataetik

Koncernen har ingen dataetik-politik, men har en fyldestgørende beskrivelse af hvorledes håndtering af persondata /GDPR-regler foregår – både på koncern niveau og for de enkelte datterselskaber. Vi har ikke vurderet at der er behov for en dedikeret politik for dataetik, da vores arbejde og procedurer er dækket af de gældende GDPR-regler. Disse regler for er implementeret i koncernen og en naturlig del af samarbejdet med leverandører og ansættelse af medarbejdere.

Vi behandler og opbevarer kun data, der er nødvendige, relevante og tilstrækkelige til at opfylde de formål, som er nødvendige for samarbejdet / ansættelsen.

Vi lagrer ikke persondata længere end tilladt ved lov og sletter pr automatik persondata, når de ikke længere er nødvendige.

Vi indhenter altid samtykke, inden vi behandler persondata, medmindre vi har et lovligt grundlag for at indhente dem. Vi oplyser altid om et sådant grundlag og om vores legitime interesse i at behandle persondata.

Den enkelte kan altid anmode om at få oplyst hvilke data vi opbevarer og bede om at få dem slettet.

Koncernen anvender ikke machine learning og benytter ikke Ai.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Nettoomsætning	2	364.681.399	11.870.818
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver		2.916.139	0
Andre driftsindtægter		2.953.219	20.710
Vareforbrug		(117.884.984)	0
Andre eksterne omkostninger		(47.634.692)	(5.701.701)
Ejendomsomkostninger		(777.723)	(585.288)
Bruttoresultat		204.253.358	5.604.539
Personaleomkostninger	3	(166.321.685)	(769.370)
Af- og nedskrivninger	4	(16.548.156)	(1.667.014)
Driftsresultat		21.383.517	3.168.155
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(816.609)	645.674
Andre finansielle indtægter	5	6.019.526	2.754.420
Nedskrivning af finansielle aktiver		(851.694)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(5.898.893)	(3.849.101)
Resultat før skat		19.835.847	2.719.148
Skat af årets resultat	7	(4.377.388)	(475.961)
Årets resultat	8	15.458.459	2.243.187

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	3.272.449	0
Erhvervede immaterielle aktiver		958.600	0
Goodwill		10.118.008	0
Udviklingsprojekter under udførelse	10	6.029.724	0
Immaterielle aktiver	9	20.378.781	0
Grunde og bygninger		74.572.688	0
Investeringsejendomme		70.369.287	94.041.700
Produktionsanlæg og maskiner		19.638.052	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.075.442	16.672
Indretning af lejede lokaler		5.665.284	65.333
Biologiske aktiver		1.313.444	0
Forudbetalinger for materielle aktiver		256.503	0
Materielle aktiver	11	178.890.700	94.123.705
Kapitalandele i associerede virksomheder		2.903.281	2.145.676
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.750.000	2.050.000
Kapitalandele i kapitalinteresser		300.000	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.950	0
Deposita		153.550	0
Andre tilgodehavender		20.588.068	9.557.335
Finansielle aktiver	12	25.698.849	13.753.011
Anlægsaktiver		224.968.330	107.876.716
Råvarer og hjælpematerialer		43.103.938	0
Varer under fremstilling		1.498.125	0
Fremstillede varer og handelsvarer		27.804.389	5.079.243
Varebeholdninger		72.406.452	5.079.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		47.262.535	5.710
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.536.695	60.344
Udskudt skat	13	0	604.000
Andre tilgodehavender		8.200.037	4.736.179

Tilgodehavende skat		1.260.468	41.892
Periodeafgrænsningsposter	14	2.153.570	42.915
Tilgodehavender		60.413.305	5.491.040
Andre værdipapirer og kapitalandele		11.879.604	12.503.969
Værdipapirer og kapitalandele		11.879.604	12.503.969
Likvide beholdninger		7.134.086	2.385.658
Omsætningsaktiver		151.833.447	25.459.910
Aktiver		376.801.777	133.336.626

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		1.002.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		64.997.136	12.805.376
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		65.999.136	13.805.376
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressenter		47.138.866	670.655
Egenkapital		113.138.002	14.476.031
Udskudt skat	13	4.128.000	0
Hensatte forpligtelser		4.128.000	0
Ansvarlig lånekapital		4.000.000	0
Gæld til realkreditinstitutter		53.021.088	30.068.438
Bankgæld		14.798.290	0
Leasingforpligtelser		9.191.611	0
Deposita		300.974	440.942
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.880.355	0
Anden gæld		4.545.512	0
Langfristede gældsforpligtelser	15	90.737.830	30.509.380
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	4.525.828	1.731.827
Bankgæld		114.124.154	60.863.114
Deposita		1.511.200	1.781.935
Modtagne forudbetalinger fra kunder		789.700	730.908
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.439.452	413.311
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.535	29.017
Anden gæld	16	22.400.076	22.801.103
Kortfristede gældsforpligtelser		168.797.945	88.351.215
Gældsforpligtelser		259.535.775	118.860.595
Passiver		376.801.777	133.336.626
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	20		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21		
Transaktioner med nærtstående parter	22		
Koncernforhold	23		

Dattervirksomheder

24

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.
Egenkapital primo	1.000.000	12.805.376	0	13.805.376	670.655
Effekt af virksomhedskøb o.l.	0	685.931	0	685.931	42.025.339
Kapitalforhøjelse	2.000	44.815.242	0	44.817.242	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0	(2.200.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(1.610.000)	(1.610.000)	(515.000)
Årets resultat	0	6.690.587	1.610.000	8.300.587	7.157.872
Egenkapital ultimo	1.002.000	64.997.136	0	65.999.136	47.138.866

	I alt kr.
Egenkapital primo	14.476.031
Effekt af virksomhedskøb o.l.	42.711.270
Kapitalforhøjelse	44.817.242
Udbetalt ordinært udbytte	(2.200.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	(2.125.000)
Årets resultat	15.458.459
Egenkapital ultimo	113.138.002

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		21.383.517	3.168.155
Af- og nedskrivninger		16.115.984	1.667.014
Ændringer i arbejdskapital	17	(22.837.471)	(10.294.712)
Pengestrømme vedrørende primær drift		14.662.030	(5.459.543)
Modtagne finansielle indtægter		6.019.526	2.754.420
Betalte finansielle omkostninger		(5.898.893)	(3.849.101)
Refunderet/(betalt) skat		111.782	(41.892)
Pengestrømme vedrørende drift		14.894.445	(6.596.116)
Køb mv. af immaterielle aktiver		(3.366.210)	0
Køb mv. af materielle aktiver		(7.749.360)	(885.733)
Salg af materielle aktiver		1.159.891	0
Køb af finansielle aktiver		0	(1.500.002)
Modtagne udbytter		18.000	0
Virksomhedssammenslutning		(14.255.321)	0
Andre pengestrømme vedrørende investeringer	19	0	565.548
Pengestrømme vedrørende investeringer		(24.193.000)	(1.820.187)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(9.298.555)	(8.416.303)
Optagelse af lån		25.370.679	590.875
Afdrag på lån mv.		(6.914.989)	(1.703.042)
Afdrag på leasingforpligtelser		(85.707)	0
Udbetalt udbytte		(4.325.000)	0
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		2.000	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		14.046.983	(1.112.167)
Ændring i likvider		4.748.428	(9.528.470)
Likvider primo		2.385.658	11.914.128
Likvider ultimo		7.134.086	2.385.658

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	7.134.086	2.385.658
Likvider ultimo	7.134.086	2.385.658

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Kuntkes Group ApS (Tidligere Holdingselskabet af 20. august 2012 ApS) er fusioneret med Anpartsselskabet af 22. december 2022 ved anmeldelse af en skattefri fusion den 1. januar 2023. Fusionen er gennemført med "Kuntkes Group ApS" som det modtagende selskab og "Anpartsselskabet af 22. december 2022" som det indskydende selskab. Fusionen er regnskabsmæssigt sket med tilbagevirkende kraft til den 1. januar 2022, mens den skattemæssige fusionsdato er angivet som den 1. januar 2023.

Der er ikke indtrådt yderligere begivenheder efter balancedagen, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Nettoomsætning

	2022 kr.	2021 kr.
Danmark	306.018.463	5.258.642
Andre EU-lande	27.901.936	6.612.176
Øvrige lande	30.761.000	0
Geografiske markeder i alt	364.681.399	11.870.818

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	145.012.614	767.473
Pensioner	14.397.367	0
Andre omkostninger til social sikring	4.391.660	1.897
Andre personaleomkostninger	2.520.044	0
	166.321.685	769.370

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	359	2
---	------------	----------

	Ledelses- vederlag 2022 kr.	Ledelses- vederlag 2021 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.864.247	2.038.811
	1.864.247	2.038.811

4 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	4.657.422	0
Afskrivninger på materielle aktiver	11.245.475	1.667.014
Nedskrivninger af materielle aktiver	49.249	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	596.010	0
	16.548.156	1.667.014

5 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	218.669	0
Renteindtægter i øvrigt	1.159.643	72.444
Valutakursreguleringer	180.693	2.477.640
Øvrige finansielle indtægter	4.460.521	204.336
	6.019.526	2.754.420

6 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	60.344	0
Renteomkostninger i øvrigt	4.999.810	3.820.316
Valutakursreguleringer	341.208	0
Øvrige finansielle omkostninger	497.531	28.785
	5.898.893	3.849.101

7 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	2.936.388	240.524
Ændring af udskudt skat	1.441.000	285.000
Regulering vedrørende tidligere år	0	(49.563)
	4.377.388	475.961

8 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	1.610.000	0
Overført resultat	6.690.587	2.138.080
Minoritetsinteressers andel af resultatet	7.157.872	105.107
	15.458.459	2.243.187

9 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	14.646.873	6.554.430	22.025.717	5.909.910
Overførsler	1.892.164	0	0	(1.892.164)
Tilgange	0	450.072	0	2.916.138
Afgange	0	0	0	(904.160)
Kostpris ultimo	16.539.037	7.004.502	22.025.717	6.029.724
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(11.684.672)	(5.082.000)	(9.796.105)	0
Årets afskrivninger	(1.581.916)	(963.902)	(2.111.604)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.266.588)	(6.045.902)	(11.907.709)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.272.449	958.600	10.118.008	6.029.724

10 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse omfatter udvikling og test af blandinger, recepter etc. Omkostningerne sammensætter sig af interne omkostninger i form af direkte lønninger mv. i selskabets udviklingsafdeling, som registreres via timeregistrering, samt herudover ekstern assistance i forbindelse med udvikling.

Den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojekter udgør 9.296 t.kr., der sammensætter sig af færdiggjorte udviklingsprojekter med 3.272 t.kr. og udviklingsprojekter under udførelse med 6.030 t.kr.

Såvel færdiggjorte udviklingsprojekter som udviklingsprojekter under udførelse bidrager eller forventes fremadrettet i høj grad til selskabets indtjening.

Ledelsen har i 2022 gennemført en nedskrivningstest af den regnskabsmæssige værdi af både færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse, hvilken ikke har medført nogle indikationer på nedskrivningsbehov.

11 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Investerings- ejendomme kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	0	135.985.625	0	3.190.217	80.000
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	59.310.807	0	17.450.060	20.262.362	7.721.797
Overførsler	28.419.961	(28.419.961)	2.771.399	0	0
Tilgange	641.090	71.934	11.792.676	2.549.942	1.583.436
Afgange	0	0	(203.325)	(890.073)	0
Kostpris ultimo	88.371.858	107.637.598	31.810.810	25.112.448	9.385.233
Af- og nedskrivninger primo	0	(41.943.925)	0	(3.173.545)	(14.667)
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(5.648.060)	0	(9.571.366)	(11.952.416)	(2.329.886)
Overførsler	(6.243.777)	6.243.777	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets afskrivninger	(1.907.333)	(1.568.163)	(2.785.717)	(3.535.113)	(1.375.396)
Tilbageførsel ved afgange	0	0	184.325	624.068	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.799.170)	(37.268.311)	(12.172.758)	(18.037.006)	(3.719.949)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	74.572.688	70.369.287	19.638.052	7.075.442	5.665.284
Ikke-ejede aktiver	0	0	12.098.510	2.065.985	0

	Biologiske aktiver kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	0	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	1.395.447	2.771.399
Overførsler	0	(2.771.399)
Tilgange	860.425	256.503
Afgange	(823.088)	0
Kostpris ultimo	1.432.784	256.503
Af- og nedskrivninger primo	0	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(252.691)	0
Overførsler	0	0
Årets nedskrivninger	(49.249)	0
Årets afskrivninger	(73.753)	0
Tilbageførsel ved afgang	256.353	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(119.340)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.313.444	256.503
Ikke-ejede aktiver	0	256.503

12 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos associerede virksomheder kr.	Kapitalandele i kapital- interesser kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	1.500.002	2.050.000	0	0	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	2.063.517	0	300.000	6.000	146.155
Overførsler	0	0	0	0	0
Tilgange	0	0	0	0	7.395
Afgange	(213.517)	(300.000)	0	0	0
Kostpris ultimo	3.350.002	1.750.000	300.000	6.000	153.550
Opskrivninger primo	645.674	0	0	0	0
Andel af årets resultat	519.049	0	0	0	0
Opskrivninger ultimo	1.164.723	0	0	0	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(217.736)	0	0	0	0
Afskrivninger på goodwill	(109.678)	0	0	0	0
Nedskrivninger på goodwill	(877.424)	0	0	0	0
Andel af årets resultat	3.021	0	0	0	0
Udbytte	(18.000)	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	(605.144)	0	0	(2.050)	0
Tilbageførsel ved afgange	213.517	0	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(1.611.444)	0	0	(2.050)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.903.281	1.750.000	300.000	3.950	153.550

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	9.557.335
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	17.906.286
Overførsler	(10.650.225)
Tilgange	3.999.951
Afgange	0
Kostpris ultimo	20.813.347
Opskrivninger primo	0
Andel af årets resultat	0
Opskrivninger ultimo	0
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	0
Afskrivninger på goodwill	0
Nedskrivninger på goodwill	0
Andel af årets resultat	0
Udbytte	0
Årets nedskrivninger	(225.279)
Tilbageførsel ved afgange	0
Nedskrivninger ultimo	(225.279)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20.588.068

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
RSD Ejendomme ApS	Glostrup	50,00
BTB Ejendomme ApS	Glostrup	50,00
Ørestadens Entreprise ApS	Randers	49,00
BE Danmark ApS	Glostrup	33,33
ByLiving ApS	Smørum	33,33
Vinfoyeren ApS	Søborg	20,00

Kapitalandele i kapitalinteresser	Hjemsted	Ejerandel %
Lucia Care ApS	Odense	10,00

Kapitalandele i interessentskaber og kommanditselskaber	Hjemsted	Retsform
Artha Søbad P/S	Hellerup	P/S

13 Udskudt skat

	2022	2021
	kr.	kr.
Immaterielle aktiver	(2.131.000)	0
Materielle aktiver	(3.418.000)	187.000
Finansielle aktiver	(38.000)	168.000
Varebeholdninger	(667.000)	0
Tilgodehavender	(224.000)	0
Forpligtelser	2.063.000	0
Fremførbare skattemæssige underskud	287.000	249.000
Udskudt skat i alt	(4.128.000)	604.000

	2022	2021
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	604.000	319.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.441.000)	285.000
Udskudt skat ved virksomhedskøb o.l.	(3.291.000)	0
Ultimo	(4.128.000)	604.000

	2022	2021
	kr.	kr.
Udskudt skat er indregnet således i balancen		
Udskudte skatteaktiver	0	604.000
Udskudte skatteforpligtelser	(4.128.000)	0
	(4.128.000)	604.000

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår, herunder forudbetalte forsikringer samt diverse øvrige forudbetalte omkostninger.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	4.000.000	4.000.000
Gæld til realkreditinstitutter	2.860.205	1.731.827	53.021.088	42.145.679
Bankgæld	250.000	0	14.798.290	13.798.290
Leasingforpligtelser	1.415.623	0	9.191.611	5.201.905
Deposita	0	0	300.974	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	0	4.880.355	0
Anden gæld	0	0	4.545.512	4.545.512
	4.525.828	1.731.827	90.737.830	69.691.386

16 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	7.557.779	1.029.650
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	11.601.260	66.340
Feriepengeforpligtelser	585.184	0
Anden gæld i øvrigt	2.655.853	21.705.113
	22.400.076	22.801.103

17 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(23.986.587)	(4.350.000)
Ændring i tilgodehavender	59.063.021	699.086
Ændring i leverandørgæld mv.	(58.374.364)	(6.198.747)
Andre ændringer	460.459	(445.051)
	(22.837.471)	(10.294.712)

18 Andre pengestrømme vedrørende drift

I pengestrømme vedrørende drift indgår posten for af- og nedskrivninger med et andet beløb end summen af- og nedskrivninger i resultatopgørelsen. Forskellen skyldes indregning af leasing aktiver og tilhørende gæld.

19 Andre pengestrømme vedrørende investeringer

I pengestrømme vedrørende investeringer indgår posten for køb af materielle anlægsaktiver og immaterielle anlægsaktiver med et andet beløb end den regnskabsmæssige tilgang, hvilket skyldes effekten af køb af anlægsaktiver som er finansiering ved leasinggæld, samt virksomhedssammenslutningen i året.

20 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	4.751.623	0

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er udstedt skadesløsbrev på nom. 16.000 t.kr. virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter materielle og immaterielle anlægsaktiver, simple fordringer samt varebeholdninger.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver omfattet af pantsætning udgør 113.210 t.kr.

Bankgælden, som virksomhedspantet er stillet til sikkerhed for, udgør pr. 31.12.2022: 28.803 t.kr.

Gæld til realkreditinstitutter og bankgæld på 137.920 t.kr. er sikret ved pant i selskabets ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme omfatter grunde og bygninger, investeringsejendomme samt varebeholdning og udgør 149.457 t.kr. pr. 31.12.2022.

Ejerpantebreve nom. 12.712. t.kr. i selskabets ejendomme er stillet til sikkerhed for bankgæld i Skjern Bank. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 52.089 t.kr.

Selskabet har stillet skadeløsbrev nom. 2.000 t.kr. til sikkerhed for mellemværende med bank.

Virksomhedspantet omfatter immaterielle og materielle anlægsaktiver, varelagre og tilgodehavende fra salg.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte immaterielle anlægsaktiver udgør 8.938 t.kr.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 1.530 t.kr.

Regnskabsmæssig værdi af pantsat varelager udgør 1.720 t.kr.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 5.172 t.kr.

Bankgælden, som virksomhedspantet er stillet til sikkerhed for, udgør pr. 31.12.2022: 1.249 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med en af koncernens bankforbindelser har koncernen stillet virksomhedspant på 5.000 t.kr. Sikkerheden omfatter goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og lagerbeholdninger. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver pr. 31.12.2022 udgør 17.797 t.kr.

Bankgælden, som virksomhedspantet er stillet til sikkerhed for, udgør 897 t.kr. pr. 31.12.2022.

Der er stillet solidarisk selvskyldnerkaution for alt mellemværende med Skjern Bank overfor RSD Ejendomme ApS. Bankgælden i RSD Ejendomme ApS udgør 1.227 t.kr. pr. 31.12.2022.

22 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

23 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: Kuntkes Group ApS, Glostrup

24 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Mørkhøj Erhvervsejendomme ApS	Glostrup	ApS	100,00
CAF Holding ApS	Glostrup	ApS	100,00
Tyske Boliger 1 ApS	Glostrup	ApS	100,00
Tysk Bolig 1 GmbH	Falkensee	GmbH	100,00
Grundstücksgemeinschaft Königstr. GbR	Schleswig	GbR	93,00
Kuntkes Holding ApS	Glostrup	ApS	61,00
Service Danmark ApS	Glostrup	ApS	61,00
Vagtsservice Danmark A/S	Glostrup	A/S	61,00
Dermapharm Holding A/S	Randers	A/S	48,80
Ejendomsselskabet Europavej 10 A/S	Randers	A/S	48,80
Derma Pharm A/S	Randers	A/S	48,80
DermaKnowlogy A/S	Randers	A/S	24,89
Cleantech Danmark A/S	Glostrup	A/S	47,75
Rengøringservice Danmark A/S	Glostrup	A/S	36,60

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre eksterne omkostninger		(137.130)	(27.334)
Bruttoresultat		(137.130)	(27.334)
Af- og nedskrivninger	2	(16.000)	(14.667)
Driftsresultat		(153.130)	(42.001)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		8.061.352	1.254.467
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		519.049	645.674
Andre finansielle indtægter	3	989.606	1.007.215
Nedskrivning af finansielle aktiver		(624.365)	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		0	(402.092)
Andre finansielle omkostninger	4	(444.851)	(242.208)
Resultat før skat		8.347.661	2.221.055
Skat af årets resultat	5	(47.074)	(82.975)
Årets resultat	6	8.300.587	2.138.080

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Indretning af lejede lokaler		49.333	65.333
Materielle aktiver	7	49.333	65.333
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		64.199.529	11.320.935
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.650.225	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		2.664.725	2.145.676
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.750.000	2.050.000
Andre tilgodehavender		0	9.557.335
Finansielle aktiver	8	79.264.479	25.073.946
Anlægsaktiver		79.313.812	25.139.279
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.265.812	7.557.719
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.436.695	60.344
Udskudt skat	9	77.000	169.000
Andre tilgodehavender		42.361	3.029.931
Tilgodehavende skat		1.260.468	41.892
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		2.292.282	0
Tilgodehavender		13.374.618	10.858.886
Andre værdipapirer og kapitalandele		11.879.604	12.503.969
Værdipapirer og kapitalandele		11.879.604	12.503.969
Likvide beholdninger		1.229.954	368.240
Omsætningsaktiver		26.484.176	23.731.095
Aktiver		105.797.988	48.870.374

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		1.002.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		90.833.025	38.717.196
Egenkapital		91.835.025	39.717.196
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	18.881
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.985.134	8.891.081
Skyldige sambeskatningsbidrag		2.957.829	243.216
Kortfristede gældsforpligtelser		13.962.963	9.153.178
Gældsforpligtelser		13.962.963	9.153.178
Passiver		105.797.988	48.870.374
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Transaktioner med nærtstående parter	12		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	38.717.196	0	39.717.196
Kapitalforhøjelse	2.000	44.815.242	0	44.817.242
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	7.300.587	1.000.000	8.300.587
Egenkapital ultimo	1.002.000	90.833.025	0	91.835.025

Den gennemførte kapitalforhøjelse på nom. 2.000 DKK følger af fusionen mellem Kuntkes Group ApS og Anpartsselskabet af 22. December 2022 med regnskabsmæssig tilbagevirkende kraft til d. 01.01.2022.

Der er som følge af anvendelsen af sammenlægningsmetoden for den koncerninterne omstrukturering en forskel mellem den selskabsretlige kapitalforhøjelse til 73.469 t.DKK og den regnskabsmæssige værdi ved kapitalforhøjelsen på 28.652 t.DKK.

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Kuntkes Group ApS (Tidligere Holdingselskabet af 20. august 2012 ApS) er fusioneret med Anpartsselskabet af 22. december 2022 ved anmeldelse af en skattefri fusion den 1. januar 2023. Fusionen er gennemført med "Kuntkes Group ApS" som det modtagende selskab og "Anpartsselskabet af 22. december 2022" som det indskydende selskab. Fusionen er regnskabsmæssigt sket med tilbagevirkende kraft til den 1. januar 2022, mens den skattemæssige fusionsdato er angivet som den 1. januar 2023.

Der er ikke indtrådt yderligere begivenheder efter balancedagen, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	16.000	14.667
	16.000	14.667

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	789.510	145.373
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	198.466	0
Renteindtægter i øvrigt	1.630	803.529
Øvrige finansielle indtægter	0	58.313
	989.606	1.007.215

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	378.614	0
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	60.344	0
Renteomkostninger i øvrigt	5.893	242.208
	444.851	242.208

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	240.524
Ændring af udskudt skat	92.000	(169.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	11.451
Refusion i sambeskatning	(44.926)	0
	47.074	82.975

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	1.000.000	0
Overført resultat	7.300.587	2.138.080
	8.300.587	2.138.080

7 Materielle aktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	80.000
Kostpris ultimo	80.000
Af- og nedskrivninger primo	(14.667)
Årets afskrivninger	(16.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(30.667)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	49.333

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos associerede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	93.535.970	0	1.500.002	2.050.000	9.557.335
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	44.817.242	0	0	0	0
Overførsler	0	10.650.225	0	0	(10.650.225)
Tilgange	0	0	0	0	1.092.890
Afgange	0	0	0	(300.000)	0
Kostpris ultimo	138.353.212	10.650.225	1.500.002	1.750.000	0
Opskrivninger primo	0	0	645.674	0	0
Andel af årets resultat	0	0	519.049	0	0
Opskrivninger ultimo	0	0	1.164.723	0	0
Nedskrivninger primo	(82.215.035)	0	0	0	0
Andel af årets resultat	8.061.352	0	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(74.153.683)	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	64.199.529	10.650.225	2.664.725	1.750.000	0

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
BTB Ejendomme ApS	Glostrup	ApS	50,00
Ørestadens Entreprise ApS	Randers	ApS	49,00

9 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	3.000	0
Værdipapirer og kapitalandele	(38.000)	169.000
Fremførbare skattemæssige underskud	112.000	0
Udskudt skat i alt	77.000	169.000

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	169.000	0
Indregnet i resultatopgørelsen	(92.000)	169.000
Ultimo	77.000	169.000

Udskudte skatteaktiver

Der er indregnet udskudt skatteaktiv forbundet med fremført underskud, da det forventes, at underskuddet vil blive anvendt i sambeskatningen inden for 3-5 år.

10 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har kautioneret overfor alt mellemværende med tilknyttet virksomheds bankforbindelse. Bankgælden udgør 15.996 t.kr. pr. 31.12.2022.

12 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (stor).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter følgende regnskabspraksis.

Manglende sammenlignelighed

Koncernen, herunder koncernregnskabspligten er opstået som følge af fusionen mellem Kuntkes Group ApS (tidl. Holdingselskabet af 20. August 2012 A/S) og Anpartsselskabet af 22. December 2022 med regnskabsmæssig effekt d. 01.01.22. Som følge heraf omfatter 2022 koncernens første regnskabsår for den samlede koncern, og 2021-koncernregnskabstallene omfatter alene den tidligere koncern under Holdingselskabet af 20. August 2012 A/S, hvorfor det ikke er muligt at sammenligne de to år imellem.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt.

Ved fusioner mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5-10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivernes forventede brugstid på 25-30 år.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, der omfatter levende dyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi.

Biologiske aktiver afskrives over den forventede brugstid, der er fastsat til 10 år. Da værdiforringelsen først sker efter 6 år, afskrives biologiske aktiver lineært fra 7. til 10. år. Biologiske aktiver forventes at have en restværdi efter endt brugstid på 10%.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Biologiske aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedspostition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5-10 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger består foruden almindelige råvarer også af ejendomme erhvervet med henblik på videre salg eller udvikling samt et senere videresalg. Varebeholdningerne måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter enten anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger eller anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.