Ullits & Winther

2B Holding Frederiks ApS

Solvænget 67, Frederiks, 7470 Karup

CVR-nr. 25 37 01 12

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. oktober 2022.

Bøje Bønsø
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Egenkapitalopgørelse for koncernen	20
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	21
Pengestrømsopgørelse	22
Noter	23

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for 2B Holding Frederiks ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stil ling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karup, den 14. oktober 2022

Direktion

Bøje Bønsø

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i 2B Holding Frederiks ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for 2B Holding Frederiks ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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 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 nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Viborg, den 14. oktober 2022

Ullits & Winther
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Alex Kirkegaard
Alex Kirkegaard
statsautoriseret revisor
mne32066

Selskabsoplysninger

Selskabet	2B Holding Frederiks ApS Solvænget 67 Frederiks 7470 Karup	
	CVR-nr.:	25 37 01 12
	Hjemsted:	Viborg Kommune
	Regnskabsår:	1. juli - 30. juni
Direktion	Bøje Bønsø	
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg	
Dattervirksomheder	2B Pack ApS, Viborg UAB "2B Pack", Lithauen	
Kapitalinteresse	Core Bolig VII Investoraktieselskab nr. 3, København V	

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	15.522	14.519	14.754
Resultat af primær drift	1.697	2.057	3.307
Finansielle poster, netto	2.001	3.204	1.404
Årets resultat	3.513	4.467	4.159
Balance:			
Balancesum	53.303	50.023	46.661
Investeringer i materielle anlægsaktiver	278	54	253
Egenkapital	50.496	47.984	44.517
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	2.639	5.390	2.872
Investeringsaktivitet	-179	-4.499	1.020
Finansieringsaktivitet	-1.000	-1.000	-1.000
Pengestrømme i alt	1.461	-109	2.893
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	171	163	155
Nøgletal i %:			
Soliditetsgrad	94,7	95,9	95,4
Egenkapitalforrentning	7,1	9,7	9,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i formueadministration.

Koncernens aktivitet består i at være underleverandør indenfor metalindustrien.

Usædvanlige forhold og særlige risici

Der har ikke været usædvanlige forhold eller særlige risici udover de for branchen gældende.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022, udviser et resultat på 3.512.700 kr. mod 4.466.744 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 50.496.291 kr.

Årets resultat lever op til det forventede.

Miljøforhold

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedernes drift.

Den forventede udvikling

Der forventes et uændret aktivitetsniveau og et resultat på niveau med det realiserede i 2021/22.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2B Holding Frederiks ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens be stemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden 2B Holding Frederiks ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori 2B Holding Frederiks ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, loka ler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	80 %
Produktionsanlæg og maskiner	3-8 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder/kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

2B Holding Frederiks ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninter ne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note		Koncern 2021/22	Koncern 2020/21	Modervirksomhed 2021/22	Modervirksomhed 2020/21
	Bruttofortjeneste	**15.522.277**	**14.519.194**	**-359.806**	**-86.438**
1	Personaleomkostninger	-13.568.543	-10.690.046	0	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-257.180	-1.771.765	-6.565	-6.565
	Resultat før finansielle poster	**1.696.554**	**2.057.383**	**-366.371**	**-93.003**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.643.218	1.698.406
	Indtægter af kapitalinteresser	2.658.800	1.501.000	2.658.800	1.501.000
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	1.604	9.182
	Andre finansielle indtægter	930.164	1.752.146	927.173	1.746.724
	Øvrige finansielle omkostninger	-1.588.187	-49.401	-1.542.101	-22.177
	Resultat før skat	**3.697.331**	**5.261.128**	**3.322.323**	**4.840.132**
2	Skat af årets resultat	-184.631	-794.384	190.377	-373.388
3	**Årets resultat**	**3.512.700**	**4.466.744**	**3.512.700**	**4.466.744**

Balance 30. juni

Aktiver

Note		Koncern 2022	Koncern 2021	Modervirksomhed 2022	Modervirksomhed 2021
	Anlægsaktiver				
4	Grunde og bygninger	6.459.805	9.123.674	775.805	782.370
5	Produktionsanlæg og maskiner	105.922	150.235	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	433.747	446.575	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	6.999.474	9.720.484	775.805	782.370
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	11.469.443	14.604.043
8	Kapitalinteresser	15.811.400	13.752.600	15.811.400	13.752.600
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	7.600.048	5.075.048	7.600.048	5.075.048
10	Andre tilgodehavender	0	56.887	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	23.411.448	18.884.535	34.880.891	33.431.691
	Anlægsaktiver i alt	**30.410.922**	**28.605.019**	**35.656.696**	**34.214.061**
	Omsætningsaktiver				
	Råvarer og hjælpematerialer	494.675	495.910	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	409	639.596	0	-1
	Forudbetalinger for varer	4.746	26.837	0	0
	Varebeholdninger i alt	499.830	1.162.343	0	-1
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.046.674	1.707.398	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	315.253
11	Udskudte skatteaktiver	107.000	20.000	104.000	8.000
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	97.348	0
	Andre tilgodehavender	582.101	850.957	267.892	267.892
12	Periodeafgrænsningsposter	554.555	36.333	0	0
	Tilgodehavender i alt	3.290.330	2.614.688	469.240	591.145

Balance 30. juni

Aktiver

Note		Koncern 2022	Koncern 2021	Modervirksomhed 2022	Modervirksomhed 2021
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.071.713	12.586.587	11.067.473	12.582.347
	Værdipapirer i alt	11.071.713	12.586.587	11.067.473	12.582.347
	Likvide beholdninger	8.030.235	5.054.671	3.672.872	642.763
	Omsætningsaktiver i alt	**22.892.108**	**21.418.289**	**15.209.585**	**13.816.254**
	Aktiver i alt	**53.303.030**	**50.023.308**	**50.866.281**	**48.030.315**

Balance 30. juni

Passiver

Note		Koncern 2022	Koncern 2021	Modervirksomhed 2022	Modervirksomhed 2021
	Egenkapital				
	Virksomhedskapital	600.000	600.000	600.000	600.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	5.636.400	3.577.600	12.267.113	14.024.127
	Overført resultat	43.259.890	42.805.992	36.629.178	32.359.464
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	Egenkapital i alt	**50.496.290**	**47.983.592**	**50.496.291**	**47.983.591**
	Gældsforpligtelser				
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	292.390	354.913	5.000	5.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	204.871	0
	Selskabsskat	18.594	73.834	18.594	33.537
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	0	8.187
	Anden gæld	2.495.756	1.608.113	141.525	0
13	Periodeafgrænsningsposter	0	2.856	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.806.740	2.039.716	369.990	46.724
	Gældsforpligtelser i alt	**2.806.740**	**2.039.716**	**369.990**	**46.724**
	Passiver i alt	**53.303.030**	**50.023.308**	**50.866.281**	**48.030.315**

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	600.000	0	42.916.847	1.000.000	44.516.847
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	3.577.600	-110.855	1.000.000	4.466.745
Egenkapital 1. juli 2021	600.000	3.577.600	42.805.992	1.000.000	47.983.592
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	2.058.800	453.898	1.000.000	3.512.698
	600.000	**5.636.400**	**43.259.890**	**1.000.000**	**50.496.290**

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	600.000	13.733.558	29.183.289	1.000.000	44.516.847
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	290.569	3.176.175	1.000.000	4.466.744
Egenkapital 1. juli 2021	600.000	14.024.127	32.359.464	1.000.000	47.983.591
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	-1.757.014	4.269.714	1.000.000	3.512.700
	600.000	**12.267.113**	**36.629.178**	**1.000.000**	**50.496.291**

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

	Koncern	
	2021/22	2020/21
Årets resultat	3.512.700	4.466.744
Reguleringer	-593.297	-571.354
Ændring i driftskapital	825.643	518.652
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.745.046	4.414.042
Renteindbetalinger og lignende	930.164	1.752.148
Renteudbetalinger og lignende	-1.588.187	-49.401
Pengestrøm fra ordinær drift	3.087.023	6.116.789
Betalt selskabsskat	-447.652	-726.508
Pengestrømme fra driftsaktivitet	**2.639.371**	**5.390.281**
Køb af materielle anlægsaktiver	-278.036	-54.195
Salg af materielle anlægsaktiver	2.024.355	80.311
Køb af finansielle anlægsaktiver	-2.525.000	-5.075.048
Modtagne udbytter	600.000	550.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	**-178.681**	**-4.498.932**
Betalt udbytte	-1.000.000	-1.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	**-1.000.000**	**-1.000.000**
Ændring i likvider	**1.460.690**	**-108.651**
Likvider 1. juli 2021	17.641.258	17.749.909
Likvider 30. juni 2022	**19.101.948**	**17.641.258**

Likvider

Likvide beholdninger	8.030.235	5.054.671
Værdipapirer	11.071.713	12.586.587
Likvider 30. juni 2022	**19.101.948**	**17.641.258**

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	13.217.466	10.482.309	0	0
Pensioner	338.093	195.032	0	0
Andre omkostninger til social sikring	4.713	5.250	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	8.271	7.455	0	0
	13.568.543	**10.690.046**	**0**	**0**
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	171	165	0	0
2. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	268.622	785.552	-97.386	369.556
Årets regulering af udskudt skat	-87.000	4.000	-96.000	-1.000
Andre skatter	3.009	4.832	3.009	4.832
	184.631	**794.384**	**-190.377**	**373.388**

	Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.757.014	290.569
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	4.269.714	3.176.175
Disponeret i alt	**3.512.700**	**4.466.744**

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
4. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2021	17.909.534	17.909.534	820.606	820.606
Afgang i årets løb	-3.141.372	0	0	0
Kostpris 30. juni 2022	**14.768.162**	**17.909.534**	**820.606**	**820.606**
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-8.785.860	-7.285.894	-38.236	-31.671
Årets afskrivninger	-771.773	-810.988	-6.565	-6.565
Årets nedskrivninger	0	-688.978	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.249.276	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	**-8.308.357**	**-8.785.860**	**-44.801**	**-38.236**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	**6.459.805**	**9.123.674**	**775.805**	**782.370**
5. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. juli 2021	800.758	810.351	0	0
Afgang i årets løb	0	-9.593	0	0
Kostpris 30. juni 2022	**800.758**	**800.758**	**0**	**0**
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-650.523	-583.032	0	0
Årets afskrivninger	-44.313	-70.584	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	3.093	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	**-694.836**	**-650.523**	**0**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	**105.922**	**150.235**	**0**	**0**

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2021	3.007.103	3.087.109	0	0
Tilgang i årets løb	278.036	54.195	0	0
Afgang i årets løb	-1.055.738	-134.201	0	0
Kostpris 30. juni 2022	**2.229.401**	**3.007.103**	**0**	**0**
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-2.560.528	-2.417.025	0	0
Årets afskrivninger	-277.592	-272.811	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.042.466	129.308	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	**-1.795.654**	**-2.560.528**	**0**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	**433.747**	**446.575**	**0**	**0**

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2021	0	0	1.787.694	1.787.694
Kostpris 30. juni 2022	**0**	**0**	**1.787.694**	**1.787.694**
Opskrivninger 1. juli 2021	0	0	12.816.349	14.316.958
Årets resultat	0	0	1.643.218	1.698.406
Udbytte	0	0	-4.777.818	-3.199.015
Opskrivninger 30. juni 2022	**0**	**0**	**9.681.749**	**12.816.349**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	**0**	**0**	**11.469.443**	**14.604.043**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
2B Pack ApS, Viborg	100 %	2.225.441	128.610
UAB "2B Pack", Lithauen	100 %	9.244.002	1.514.608
		11.469.443	**1.643.218**

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
8. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. juli 2021	10.175.000	10.175.000	10.175.000	10.175.000
Kostpris 30. juni 2022	**10.175.000**	**10.175.000**	**10.175.000**	**10.175.000**
Opskrivninger 1. juli 2021	3.577.600	2.626.600	3.577.600	2.626.600
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	2.658.800	1.501.000	2.658.800	1.501.000
Udbytte	-600.000	-550.000	-600.000	-550.000
Opskrivninger 30. juni 2022	**5.636.400**	**3.577.600**	**5.636.400**	**3.577.600**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	**15.811.400**	**13.752.600**	**15.811.400**	**13.752.600**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Core Bolig VII Investoraktieselskab nr. 3, København V	20 %	81.720.000	14.342.000
		81.720.000	**14.342.000**

9. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. juli 2021	5.075.048	0	5.075.048	0
Tilgang i årets løb	2.525.000	5.075.048	2.525.000	5.075.048
Kostpris 30. juni 2022	**7.600.048**	**5.075.048**	**7.600.048**	**5.075.048**
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	**7.600.048**	**5.075.048**	**7.600.048**	**5.075.048**

10. Andre tilgodehavender				
Andre tilgodehavender	0	56.887	0	0
	0	**56.887**	**0**	**0**

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2022	30/6 2021	30/6 2022	30/6 2021
11. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2021	20.000	24.000	8.000	7.000
Udskudt skat af årets resultat	87.000	-4.000	96.000	1.000
	107.000	**20.000**	**104.000**	**8.000**
12. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalinger	554.555	36.333	0	0
	554.555	**36.333**	**0**	**0**
13. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	0	2.856	0	0
	0	**2.856**	**0**	**0**

14. Oplysninger om dagsværdi

Modervirksomhed

	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 30. juni 2022	11.067.473
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-1.519.660

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditramme i koncernen på 2 mio. kr. i pengeinstitut, er der deponeret værdipapirer og likvide midler for ca. 34 mio. kr.

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

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

16. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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