

Kastberg Holding Aars ApS

Banegårdsvej 2, 2. tv., 9600 Aars
CVR-nr. 26 37 42 86

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.11.22

Hans-Jørgen Kastberg
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 34

Selskabet

Kastberg Holding Aars ApS
Banegårdsvej 2, 2. tv.
9600 Aars
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 26 37 42 86
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Hans-Jørgen Kastberg

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomheder

Kastberg A/S, Vesthimmerland
Kastberg Ejendomme ApS, Vesthimmerland
HJK Projekt, Vesthimmerland
Himmerland Invest ApS, Vesthimmerland
Buus Lejeboliger ApS, Vesthimmerland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for Kastberg Holding Aars ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 15. november 2022

Direktionen

Hans-Jørgen Kastberg

Til kapitalejerne i Kastberg Holding Aars ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Kastberg Holding Aars ApS for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 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 koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Aars, den 15. november 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021/22	2020/21
<i>Resultat</i>		
Resultat af primær drift	10.117	10.798
Indeks	94	100
Finansielle poster i alt	-1.117	4.472
Indeks	-25	100
Årets resultat	6.996	11.936
Indeks	59	100
<i>Balance</i>		
Samlede aktiver	101.953	85.240
Indeks	120	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.173	5.161
Indeks	42	100
Egenkapital	62.855	55.810
Indeks	113	100

Nøgletal

	2021/22	2020/21
<i>Rentabilitet</i>		
Egenkapitalens forrentning	12%	20%
<i>Soliditet</i>		
Soliditetsgrad	62%	65%
<i>Øvrige</i>		
Antal medarbejdere (gns.)	52	52
<i>Definitioner af nøgletal</i>		
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$	
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i at drive byggevirksomhed i total-, hoved- og tømrerentrepriser samt udlejning og projektudvikling af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK 6.995.545 mod DKK 11.936.272 for tiden 01.07.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 62.854.935.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 var et positivt resultat. Målsætningen anses for opfyldt.

Forventet udvikling

Datterselskaberne i koncernen forventes samlet set at generere et positivt resultat for regnskabsåret 2022, og som konsekvens heraf forventes der ligeledes positiv indtjening på koncernbasis.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK	
	Bruttoresultat	37.143.206	34.866.925	-69.990	-45.333
1	Personaleomkostninger	-25.503.472	-22.920.923	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	11.639.734	11.946.002	-69.990	-45.333
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.363.242	-1.148.501	0	0
	Andre driftsomkostninger	-159.467	0	0	0
	Resultat af primær drift	10.117.025	10.797.501	-69.990	-45.333
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	7.656.915	7.279.848
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-95.172	-19.125	-95.172	-19.125
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	29.442	-68.350	29.442	-68.350
	Andre finansielle indtægter	273.320	4.834.928	289.281	4.845.924
4	Andre finansielle omkostninger	-1.324.734	-275.921	-629.693	400.435
	Resultat før skat	8.999.881	15.269.033	7.180.783	12.393.399
	Skat af årets resultat	-2.004.336	-3.332.761	80.470	-1.158.003
	Årets resultat	6.995.545	11.936.272	7.261.253	11.235.396
5	Forslag til resultatdisponering				

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.22	30.06.21	30.06.22	30.06.21
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	4.880.449	5.075.421	0	0
	Investeringsejendomme	12.244.354	12.386.569	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	1.053.625	282.565	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.737.907	2.619.400	101.154	101.154
6	Materielle anlægsaktiver i alt	20.916.335	20.363.955	101.154	101.154
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	20.249.310	19.771.395
7	Kapitalandele i associerede virksomheder	373.493	393.665	373.493	393.666
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	139.288	116.511	139.288	116.511
8	Andre tilgodehavender	1.807.195	504.597	1.807.195	504.597
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.319.976	1.014.773	22.569.286	20.786.169
	Anlægsaktiver i alt	23.236.311	21.378.728	22.670.440	20.887.323
	Råvarer og hjælpematerialer	124.400	115.100	0	0
	Varebeholdninger i alt	124.400	115.100	0	0
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	7.597.000	2.257.200	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.562.300	18.993.895	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	10.687.480	14.190.391
	Udskudt skatteaktiv	0	0	1.430	1.430
	Tilgodehavende selskabsskat	320.824	0	624.527	0
	Andre tilgodehavender	3.318.628	5.705.764	0	4
	Periodeafgrænsningsposter	967.032	269.194	0	0
	Tilgodehavender i alt	48.765.784	27.226.053	11.313.437	14.191.825
	Andre værdipapirer og kapitalandele	23.005.845	18.331.897	23.005.845	18.331.897
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	23.005.845	18.331.897	23.005.845	18.331.897
	Likvide beholdninger	6.820.217	18.188.477	3.407.281	1.744.747
	Omsætningsaktiver i alt	78.716.246	63.861.527	37.726.563	34.268.469
	Aktiver i alt	101.952.557	85.240.255	60.397.003	55.155.792

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	
	Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	8.043.666	7.197.160
	Overført resultat	59.083.600	52.966.347	51.039.934	45.769.187
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.144.000	1.130.000	1.144.000	1.130.000
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	60.352.600	54.221.347	60.352.600	54.221.347
10	Minoritetsinteresser	2.502.335	1.589.043	0	0
	Egenkapital i alt	62.854.935	55.810.390	60.352.600	54.221.347
11	Hensættelser til udskudt skat	4.855.040	3.073.937	0	0
12	Andre hensatte forpligtelser	733.000	594.000	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	5.588.040	3.667.937	0	0
13	Gæld til realkreditinstitutter	598.937	835.692	0	0
13	Leasingforpligtelser	139.949	443.482	0	0
13	Deposita	102.000	102.000	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	840.886	1.381.174	0	0
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.170.069	772.689	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	17.719	3.117	0	0
9	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.016.000	5.964.850	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	71.513	62.147	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.231.087	8.158.183	22.000	22.000
	Deposita	49.800	63.000	0	0
	Selskabsskat	0	2.580.013	0	875.121
	Anden gæld	7.112.508	6.776.755	22.403	37.324
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.668.696	24.380.754	44.403	934.445
	Gældsforpligtelser i alt	33.509.582	25.761.928	44.403	934.445
	Passiver i alt	101.952.557	85.240.255	60.397.003	55.155.792
14	Oplysninger om dagsværdi				
15	Eventualforpligtelser				
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:							
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21							
Saldo pr. 01.07.20	125.000	0	42.860.951	1.106.000	44.091.951	1.488.167	45.580.118
Betalt udbytte	0	0	0	-1.106.000	-1.106.000	-600.000	-1.706.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	10.105.396	1.130.000	11.235.396	700.876	11.936.272
Saldo pr. 30.06.21	125.000	0	52.966.347	1.130.000	54.221.347	1.589.043	55.810.390
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22							
Saldo pr. 01.07.21	125.000	0	52.966.347	1.130.000	54.221.347	1.589.043	55.810.390
Betalt udbytte	0	0	0	-1.130.000	-1.130.000	-600.000	-1.730.000
Køb af minoritetsandele	0	0	0	0	0	494.522	494.522
Salg af minoritetsandele	0	0	1.284.478	0	1.284.478	0	1.284.478
Forslag til resultatdisponering	0	0	4.832.775	1.144.000	5.976.775	1.018.770	6.995.545
Saldo pr. 30.06.22	125.000	0	59.083.600	1.144.000	60.352.600	2.502.335	62.854.935
Modervirksomhed:							
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21							
Saldo pr. 01.07.20	125.000	5.336.437	37.524.514	1.106.000	44.091.951	0	44.091.951
Betalt udbytte	0	0	0	-1.106.000	-1.106.000	0	-1.106.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.860.723	8.244.673	1.130.000	11.235.396	0	11.235.396
Saldo pr. 30.06.21	125.000	7.197.160	45.769.187	1.130.000	54.221.347	0	54.221.347
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22							
Saldo pr. 01.07.21	125.000	7.197.160	45.769.187	1.130.000	54.221.347	0	54.221.347
Betalt udbytte	0	0	0	-1.130.000	-1.130.000	0	-1.130.000
Forslag til resultatdisponering	0	846.506	5.270.747	1.144.000	7.261.253	0	7.261.253
Saldo pr. 30.06.22	125.000	8.043.666	51.039.934	1.144.000	60.352.600	0	60.352.600

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	6.995.545	11.936.272
18 Reguleringer	4.328.854	-474.057
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-9.300	-15.100
Tilgodehavender	-22.521.505	-7.898.592
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.072.904	3.645.603
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-4.616.931	4.587.625
Andre hensatte forpligtelser	139.000	-601.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-611.433	11.180.751
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	-15.958	-10.997
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-343.925	-275.922
Betalt selskabsskat	-3.124.070	-4.240.710
Pengestrømme fra driften	-4.095.386	6.653.122
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.172.590	-5.161.081
Salg af materielle anlægsaktiver	447.500	1.871.160
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-9.056.413	-1.700.565
Salg af værdipapirer og kapitalandele	5.077.657	2.301.720
Modtaget udbytte	289.278	227.938
Pengestrømme fra investeringer	-5.414.568	-2.460.828
Betalt udbytte	-1.730.000	-1.706.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-236.795	-234.360
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	14.602	0
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-17.223
Afdrag på leasingforpligtelser	93.887	-583.168
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-1.596.303
Pengestrømme fra finansiering	-1.858.306	-4.137.054
Årets samlede pengestrømme	-11.368.260	55.240
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	18.188.477	18.133.237
Likvide beholdninger ved årets slutning	6.820.217	18.188.477
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.820.217	18.188.477
I alt	6.820.217	18.188.477

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	21.270.056	18.996.337	0	0
Pensioner	2.614.905	2.522.810	0	0
Andre omkostninger til social sikring	910.483	842.836	0	0
Andre personaleomkostninger	708.028	558.940	0	0
I alt	25.503.472	22.920.923	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	52	52	0	0
Vederlag til ledelsen:				
Vederlag til direktion og bestyrelse	1.186.767	1.170.631	0	0
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	6.372.437	7.279.848
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	0	0	1.284.478	0
I alt	0	0	7.656.915	7.279.848
3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder				
Resultatandele fra associerede virksomheder	-95.172	-19.125	-95.172	-19.125
I alt	-95.172	-19.125	-95.172	-19.125

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK	2021/22 DKK	2020/21 DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	-379.141	-408.287
Øvrige finansielle omkostninger	1.324.734	275.921	1.008.834	7.852
I alt	1.324.734	275.921	629.693	-400.435

5. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	846.506	1.860.723
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.144.000	1.130.000	1.144.000	1.130.000
Minoritetsinteresser	1.018.770	700.876	0	0
Overført resultat	4.832.775	10.105.396	5.270.747	8.244.673
I alt	6.995.545	11.936.272	7.261.253	11.235.396

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Investerings- ejendomme	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:				
Kostpris pr. 01.07.21	7.649.127	14.592.584	3.247.221	6.456.457
Tilgang i året	0	0	956.500	1.216.090
Afgang i året	0	0	-1.219.500	-472.064
Kostpris pr. 30.06.22	7.649.127	14.592.584	2.984.221	7.200.483
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-2.573.706	-2.187.852	-2.964.656	-3.837.057
Afskrivninger i året	-194.972	-160.378	-185.440	-840.616
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	1.219.500	215.097
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-2.768.678	-2.348.230	-1.930.596	-4.462.576
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	4.880.449	12.244.354	1.053.625	2.737.907
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.07.21	0	0	0	101.154
Kostpris pr. 30.06.22	0	0	0	101.154
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	0	0	101.154
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.22	0	0	0	1.480.284

7. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.07.21	0	933.528	111.288
Tilgang i året	0	75.000	28.000
Kostpris pr. 30.06.22	0	1.008.528	139.288
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	0	-539.863	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-95.172	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	0	-635.035	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0	373.493	139.288
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.07.21	12.034.370	933.528	111.288
Tilgang i året	0	75.000	28.000
Afgang i året	-463.763	0	0
Kostpris pr. 30.06.22	11.570.607	1.008.528	139.288
Opskrivninger pr. 01.07.21	7.737.025	0	0
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-30.759	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	6.372.437	0	0
Udbytte relateret til kapitalandele	-5.400.000	0	0
Opskrivninger pr. 30.06.22	8.678.703	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	0	-539.863	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-95.172	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	0	-635.035	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	20.249.310	373.493	139.288
Navn og hjemsted:	Ejerandel		
Dattervirksomheder:			
Kastberg A/S, Vesthimmerland	85%		
Kastberg Ejendomme ApS, Vesthimmerland	100%		
HJK Projekt, Vesthimmerland	100%		
Himmerland Invest ApS, Vesthimmerland	100%		
Buus Lejeboliger ApS, Vesthimmerland	100%		

7. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel
-------------------	-----------

Associerede virksomheder:

Fjorden ApS, Vesthimmerland	25%
-----------------------------	-----

Dattervirksomhederne Kastberg A/S, Kastberg Ejendomme ApS, HJK Projekt ApS, Buus Lejeboliger ApS samt Himmerland Invest ApS har aflagt årsrapport for 2021 efter bestemmelserne for regnskabsklasse B, jf. årsregnskabslovens § 78 a, mens dattervirksomhederne Kastberg Ejendomme ApS, HJK Projekt ApS, Buus Lejeboliger ApS samt Himmerland Invest ApS også har aflagt årsrapport for 2022 efter bestemmelserne for regnskabsklasse B.

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehaver
-------------	--------------------

Koncern:

Kostpris pr. 01.07.21	504.597
Tilgang i året	1.813.664
Afgang i året	-511.066
<hr/>	
Kostpris pr. 30.06.22	1.807.195
<hr/>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	1.807.195

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.07.21	504.597
Tilgang i året	1.813.664
Afgang i året	-511.066
<hr/>	
Kostpris pr. 30.06.22	1.807.195
<hr/>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	1.807.195

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	136.565.072	75.092.451	0	0
Acontofaktureringer	-129.984.072	-78.800.101	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	6.581.000	-3.707.650	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.597.000	2.257.200	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-1.016.000	-5.964.850	0	0
I alt	6.581.000	-3.707.650	0	0

10. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	1.589.043	1.488.167	0	0
Betalt udbytte	-600.000	-600.000	0	0
Køb af minoritetsandele	494.522	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	1.018.770	700.876	0	0
I alt	2.502.335	1.589.043	0	0

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.21	2.655.470	2.208.042	-1.430	-1.430
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	2.199.570	865.895	0	0
Udskudt skat pr. 30.06.22	4.855.040	3.073.937	-1.430	-1.430

12. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser
Koncern:	
Forpligtelser pr. 01.07.21	594.000
Hensat i året	139.000
Forpligtelser pr. 30.06.22	733.000

	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:				
Langfristede forpligtelser	106.600	88.800	0	0
Kortfristede forpligtelser	626.400	505.200	0	0
I alt	733.000	594.000	0	0

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.06.21
Koncern:			
Gæld til realkreditinstitutter	236.608	835.545	1.072.340
Leasingforpligtelser	933.461	1.073.410	979.523
Deposita	0	102.000	102.000
I alt	1.170.069	2.010.955	2.153.863

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:			
Dagsværdi pr. 30.06.22	23.005.845	139.288	23.145.133
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-980.808	-5.223	-986.031
Modervirksomhed:			
Dagsværdi pr. 30.06.22	23.005.845	139.288	23.145.133
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-980.808	-5.223	-986.031

Unoterede kapitalandele er indregnet til andelen af den indre værdi, idet dette er vurderet som dagsværdien.

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 5 og 48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 279.

Garantiforpligtelser

Koncernen har via kreditinstitutter stillet arbejdsgaranti for udført arbejde på t.DKK 13.219. Der påhviler herudover koncernen almindelige garantier for udført arbejde.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet begrænset kaution for tilknyttede virksomheders engagement med Tryg Garanti, der udgør t.DKK 9.640.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 836 er der givet pant i investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 5.067. Heraf er der tinglyst pant i investeringsejendomme med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 268, hvor der ikke er gæld til realkreditinstitutter.

Koncernen har udstedt ejerpantebrev på i alt t.DKK 7.500, der giver pant i ovennævnte investeringsejendomme. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter. Der er pr. statusdagen et indestående.

Koncernen har indregnet leasingaktiver i balancen på t.DKK 1.480, hvor ejerforholdet er stillet til sikkerhed for leasinggæld på t.DKK 1.073.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Hans-Jørgen Kastberg	Reel ejer

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2021/22 DKK	2020/21 DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-350.000	-503.048
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.363.242	1.148.501
Andre driftsomkostninger	159.467	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	95.172	19.125
Finansielle indtægter	-273.320	-4.834.928
Finansielle omkostninger	1.324.733	275.922
Skat af årets resultat	2.004.336	3.332.761
Øvrige reguleringer	5.224	87.610
I alt	4.328.854	-474.057

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**KONCERNREGNSKAB**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

LEASINGKONTRAKTER

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

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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	10-50	0-74
Produktionsanlæg og maskiner	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7	0-100

Grunde afskrives ikke.

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

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver**

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver***Investeringsejendomme*

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen for investeringsejendomme opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Indre værdis metode*

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

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

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden i modervirksomhedens balance, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisation sværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisation sværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

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

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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

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

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

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.