

Kastberg Holding Aars ApS

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.11.23

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 - 35

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 01.07.22 - 30.06.23 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. 30.06.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 27. november 2023

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 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 27. november 2023

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	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Resultat</i>			
Resultat af primær drift	11.079	10.117	10.798
Indeks	103	94	100
Finansielle poster i alt	3.435	-1.117	4.472
Indeks	77	-25	100
Årets resultat	11.219	6.996	11.936
Indeks	94	59	100
<i>Balance</i>			
Samlede aktiver	109.612	101.953	85.240
Indeks	129	120	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	456	2.173	5.161
Indeks	9	42	100
Egenkapital	72.330	62.855	55.810
Indeks	130	113	100

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Rentabilitet</i>			
Egenkapitalens forrentning	17%	14%	20%
<i>Soliditet</i>			
Soliditetsgrad	66%	62%	65%
<i>Øvrige</i>			
Antal medarbejdere (gns.)	57	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 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 11.218.942 mod DKK 6.995.545 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 72.329.877.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et positivt resultat. Målsætningen anses for opfyldt.

Forventet udvikling

Datterselskaberne i koncernen forventes samlet set at generere et positivt resultat for regnskabsåret 2023/24 på 2 - 5 mio.DKK, og som konsekvens heraf forventes der ligeledes positiv indtjening på koncernbasis i niveauet 3 - 6 mio.DKK

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

		Koncern		Modervirksomhed	
Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttoresultat	42.491.807	37.690.826	-70.033	-69.990
1	Personaleomkostninger	-30.013.133	-26.051.093	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.478.674	11.639.733	-70.033	-69.990
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægs-aktiver	-1.399.804	-1.363.242	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	-159.467	0	0
	Resultat af primær drift	11.078.870	10.117.024	-70.033	-69.990
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.852.902	7.656.915
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-17.942	-95.172	-17.942	-95.172
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	93.317	29.442	93.317	29.442
4	Andre finansielle indtægter	3.617.458	289.281	4.123.827	668.422
5	Andre finansielle omkostninger	-257.761	-1.340.694	-11.120	-1.008.834
	Resultat før skat	14.513.942	8.999.881	10.970.951	7.180.783
	Skat af årets resultat	-3.294.241	-2.004.336	-911.052	80.470
	Andre skatter	-759	0	-759	0
	Skatter i alt	-3.295.000	-2.004.336	-911.811	80.470
	Årets resultat	11.218.942	6.995.545	10.059.140	7.261.253
6	Forslag til resultatdisponering				

		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
AKTIVER					
Note					
	Grunde og bygninger	4.689.249	4.880.449	0	0
	Investeringsejendomme	12.233.187	12.244.354	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	769.608	1.053.625	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.127.898	2.737.907	101.154	101.154
7	Materielle anlægsaktiver i alt	19.819.942	20.916.335	101.154	101.154
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	29.702.212	20.249.310
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	355.552	373.493	355.552	373.494
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	53.270	139.288	53.270	139.288
9	Andre tilgodehavender	1.263.187	1.807.195	1.263.187	1.807.195
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.672.009	2.319.976	31.374.221	22.569.287
	Anlægsaktiver i alt	21.491.951	23.236.311	31.475.375	22.670.441
	Råvarer og hjælpematerialer	134.400	124.400	0	0
	Varebeholdninger i alt	134.400	124.400	0	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.502.000	7.597.000	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.660.791	36.562.300	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	4.127.655	10.687.480
	Udskudt skatteaktiv	0	0	1.430	1.430
	Tilgodehavende selskabsskat	0	320.824	193.861	624.527
	Andre tilgodehavender	436.953	3.318.628	0	0
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	88.461	0	0	0
11	Periodeafgrænsningsposter	493.228	967.032	0	0
	Tilgodehavender i alt	25.181.433	48.765.784	4.322.946	11.313.437
	Andre værdipapirer og kapitalandele	26.513.114	23.005.845	26.513.114	23.005.845
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	26.513.114	23.005.845	26.513.114	23.005.845
	Likvide beholdninger	36.291.517	6.820.217	7.006.304	3.407.281
	Omsætningsaktiver i alt	88.120.464	78.716.246	37.842.364	37.726.563
	Aktiver i alt	109.612.415	101.952.557	69.317.739	60.397.004

PASSIVER

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	11.478.629	8.043.666
Overført resultat	67.964.740	59.083.600	56.486.111	51.039.934
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.178.000	1.144.000	1.178.000	1.144.000
Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	69.267.740	60.352.600	69.267.740	60.352.600
12 Minoritetsinteresser	3.062.137	2.502.335	0	0
Egenkapital i alt	72.329.877	62.854.935	69.267.740	60.352.600
13 Hensættelser til udskudt skat	6.116.415	4.855.040	0	0
14 Andre hensatte forpligtelser	1.084.000	733.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	7.200.415	5.588.040	0	0
15 Gæld til realkreditinstitutter	365.021	598.937	0	0
15 Leasingforpligtelser	76.256	139.949	0	0
15 Deposita	102.000	102.000	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	543.277	840.886	0	0
15 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	955.954	1.170.069	0	0
Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.899	17.719	0	0
10 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	4.596.000	1.016.000	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	111.843	71.513	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.614.599	23.231.087	32.000	22.000
Deposita	49.800	49.800	0	0
Selskabsskat	927.953	0	0	0
Anden gæld	4.270.798	7.112.508	17.999	22.404
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	29.538.846	32.668.696	49.999	44.404
Gældsforpligtelser i alt	30.082.123	33.509.582	49.999	44.404
Passiver i alt	109.612.415	101.952.557	69.317.739	60.397.004

- 16 Oplysninger om dagsværdi
 17 Eventualforpligtelser
 18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 19 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:							
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
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23							
Saldo pr. 01.07.22	125.000	0	59.083.600	1.144.000	60.352.600	2.502.335	62.854.935
Betalt udbytte	0	0	0	-1.144.000	-1.144.000	-600.000	-1.744.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	8.881.140	1.178.000	10.059.140	1.159.802	11.218.942
Saldo pr. 30.06.23	125.000	0	67.964.740	1.178.000	69.267.740	3.062.137	72.329.877
Modervirksomhed:							
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
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23							
Saldo pr. 01.07.22	125.000	8.043.666	51.039.934	1.144.000	60.352.600	0	60.352.600
Betalt udbytte	0	0	0	-1.144.000	-1.144.000	0	-1.144.000
Forslag til resultatdisponering	0	3.434.963	5.446.177	1.178.000	10.059.140	0	10.059.140
Saldo pr. 30.06.23	125.000	11.478.629	56.486.111	1.178.000	69.267.740	0	69.267.740

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	11.218.942	6.995.545
20 Reguleringer	1.309.336	4.328.854
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-10.000	-9.300
Tilgodehavender	23.807.535	-22.521.505
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.616.488	15.072.904
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	778.620	-4.616.931
Andre hensatte forpligtelser	351.000	139.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	32.838.945	-611.433
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	21.703	3
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-257.761	-359.886
Betalt selskabsskat	-784.089	-3.124.070
Pengestrømme fra driften	31.818.798	-4.095.386
Køb af materielle anlægsaktiver	-455.613	-2.172.590
Salg af materielle anlægsaktiver	197.830	447.500
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-1.838.521	-9.056.413
Salg af værdipapirer og kapitalandele	1.636.402	5.077.657
Modtaget udbytte	373.948	289.278
Pengestrømme fra investeringer	-85.954	-5.414.568
Betalt udbytte	-1.744.000	-1.730.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-233.193	-236.795
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	14.602
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-5.820	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-278.531	93.887
Pengestrømme fra finansiering	-2.261.544	-1.858.306
Årets samlede pengestrømme	29.471.300	-11.368.260
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.820.217	18.188.477
Likvide beholdninger ved årets slutning	36.291.517	6.820.217
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	36.291.517	6.820.217
I alt	36.291.517	6.820.217

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	25.450.997	21.918.164	0	0
Pensioner	3.033.481	2.614.905	0	0
Andre omkostninger til social sikring	943.354	1.035.385	0	0
Andre personaleomkostninger	585.301	482.639	0	0
I alt	30.013.133	26.051.093	0	0

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	57	52	0	0
--	----	----	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.267.617	1.186.767	0	0
--------------------------------------	-----------	-----------	---	---

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	6.852.902	6.372.437
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	0	0	0	1.284.478
I alt	0	0	6.852.902	7.656.915

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-17.942	-95.172	-17.942	-95.172
I alt	-17.942	-95.172	-17.942	-95.172

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	507.949	379.141
Renteindtægter i øvrigt	20.242	3	20.122	3
Valutakursgevinster	1.461	0	0	0
Øvrige finansielle indtægter	3.595.755	289.278	3.595.756	289.278
I alt	3.617.458	289.281	4.123.827	668.422

5. Finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger	257.761	1.340.694	11.120	1.008.834
I alt	257.761	1.340.694	11.120	1.008.834

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	3.434.963	846.506
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.178.000	1.144.000	1.178.000	1.144.000
Minoritetsinteresser	1.159.802	1.018.770	0	0
Overført resultat	8.881.140	4.832.775	5.446.177	5.270.747
I alt	11.218.942	6.995.545	10.059.140	7.261.253

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Investerings- ejendomme	Produktions- anlæg og ma- skiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:				
Kostpris pr. 01.07.22	7.649.127	14.592.584	2.984.221	7.200.483
Tilgang i året	0	131.595	0	324.018
Afgang i året	0	0	-32.600	-702.654
Kostpris pr. 30.06.23	7.649.127	14.724.179	2.951.621	6.821.847
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.768.678	-2.348.230	-1.930.596	-4.462.576
Afskrivninger i året	-191.200	-142.762	-284.017	-781.825
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af- hændede aktiver	0	0	32.600	550.452
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-2.959.878	-2.490.992	-2.182.013	-4.693.949
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	4.689.249	12.233.187	769.608	2.127.898
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.07.22	0	0	0	101.154
Kostpris pr. 30.06.23	0	0	0	101.154
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0	0	0	101.154
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0	0	0	832.624

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virk- somheder	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.07.22	0	1.008.528	136.613
Afgang i året	0	0	-83.343
Kostpris pr. 30.06.23	0	1.008.528	53.270
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	0	-635.035	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-17.941	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	0	-652.976	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0	355.552	53.270

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.07.22	11.570.607	1.008.528	136.613
Tilgang i året	6.000.000	0	0
Afgang i året	0	0	-83.343
Kostpris pr. 30.06.23	17.570.607	1.008.528	53.270
Opskrivninger pr. 01.07.22	8.678.703	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	6.852.902	0	0
Udbytte relateret til kapitalandele	-3.400.000	0	0
Opskrivninger pr. 30.06.23	12.131.605	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	0	-635.035	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-17.941	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	0	-652.976	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	29.702.212	355.552	53.270

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%

8. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

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

Associerede virksomheder:

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

Dattervirksomhederne Kastberg Ejendomme ApS, HJK Projekt ApS, Buus Lejeboliger ApS samt Himmerland Invest ApS har aflagt årsrapport for 2022 og 2023 efter bestemmelserne for regnskabsklasse B, jf. årsregnskabslovens § 78 a.

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

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

Koncern:

Kostpris pr. 01.07.22	1.807.195
Tilgang i året	55.992
Afgang i året	-600.000

Kostpris pr. 30.06.23	1.263.187
-----------------------	-----------

Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.263.187
------------------------------------	-----------

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.07.22	1.807.195
Tilgang i året	55.992
Afgang i året	-600.000

Kostpris pr. 30.06.23	1.263.187
-----------------------	-----------

Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.263.187
------------------------------------	-----------

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	264.073.912	136.565.072	0	0
Acontofaktureringer	-266.167.912	-129.984.072	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-2.094.000	6.581.000	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.502.000	7.597.000	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-4.596.000	-1.016.000	0	0
I alt	-2.094.000	6.581.000	0	0

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	30.544	735.020	0	0
Forudbetalte leasingydelse	152.975	0	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	309.709	232.012	0	0
I alt	493.228	967.032	0	0

12. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	2.502.335	1.589.043	0	0
Betalt udbytte	-600.000	-600.000	0	0
Køb af minoritetsandele	0	494.522	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	1.159.802	1.018.770	0	0
I alt	3.062.137	2.502.335	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.22	4.855.040	2.655.470	-1.430	-1.430
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.261.375	2.199.570	0	0
Udskudt skat pr. 30.06.23	6.116.415	4.855.040	-1.430	-1.430

14. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtel- ser
-------------	---------------------------

Koncern:

Forpligtelser pr. 01.07.22	733.000
Hensat i året	351.000
Forpligtelser pr. 30.06.23	1.084.000

	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Andre hensatte forpligtelser forventes at
fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	867.200	106.600	0	0
Kortfristede forpligtelser	216.800	626.400	0	0
I alt	1.084.000	733.000	0	0

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Koncern:			
Gæld til realkreditinstitutter	237.331	602.352	835.545
Leasingforpligtelser	718.623	794.879	1.073.410
Deposita	0	102.000	102.000
I alt	955.954	1.499.231	2.010.955

16. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele	I alt
Koncern:			
Dagsværdi pr. 30.06.23	26.513.114	53.270	26.566.384
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.038.386	-2.675	3.035.711
Modervirksomhed:			
Dagsværdi pr. 30.06.23	26.513.114	53.270	26.566.384
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.038.386	-2.675	3.035.711

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

17. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 24 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 144.

Koncernen har indgået finansielle leasingkontrakter med en restløbetid på 15 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 84.

Garantiforpligtelser

Koncernen har via kreditinstitutter stillet arbejdsgaranti for udført arbejde på t.DKK 7.721. 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 7.721.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 602 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.689.

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

Koncernen har indregnet leasingaktiver i balancen på t.DKK 833, hvor ejerforholdet er stillet til sikkerhed for leasinggæld på t.DKK 795.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

19. 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.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Udbetalt i årets løb	38.461	50.000
Kostpris pr. 30.06.23	38.461	50.000

Tilgodehavender vedrører almindelig varemellemværende med bestyrelsesmedlemmer og ledelse og er betalt ved almindelig forfald i juli 2023.

	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-45.628	-350.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.399.804	1.363.242
Andre driftsomkostninger	0	159.467
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	17.942	95.172
Finansielle indtægter	-3.617.458	-289.281
Finansielle omkostninger	257.761	1.340.694
Skat af årets resultat	3.294.241	2.004.336
Øvrige reguleringer	2.674	5.224
I alt	1.309.336	4.328.854

21. 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.

21. 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 allokere 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.

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

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

Vareforbrug

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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	10-40	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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 leasingydelser, 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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre skatter**

Andre skatter omfatter skattebeløb, der beregnes på et andet grundlag end årets indkomst.

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.

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".

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*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 salgsomkostninger 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.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 nettorealisationsværdi 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 nettorealisationsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.