



PBBJ Holding ApS

Mågevej 11
7000 Fredericia
CVR-nr. 26992842

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.05.2023

Poul Baungaard Jakobsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	20
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PBBJ Holding ApS

Mågevej 11

7000 Fredericia

CVR-nr.: 26992842

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Poul Baungaard Jakobsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for PBBJ Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 15.05.2023

Direktion

Poul Baungaard Jakobsen

direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PBBJ Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for PBBJ Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Kolding, den 15.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11676

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	68.784	65.932	60.328	77.723	74.848
Driftsresultat	7.314	6.499	(4.424)	5.489	14.286
Resultat af finansielle poster	(593)	(248)	(1.287)	330	(447)
Årets resultat	4.960	4.700	(4.742)	4.290	10.751
Årets resultat ekskl. minoriteter	4.773	4.700	(4.742)	4.290	10.751
Balancesum	52.199	45.308	43.775	50.037	57.421
Investeringer i materielle aktiver	868	1.961	1.104	2.094	2.380
Egenkapital	26.065	23.527	18.888	26.130	24.340
Egenkapital ekskl. minoriteter	24.502	23.475	18.888	26.130	24.340
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(1.618)	2.919	598	17.155	3.243
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(637)	(304)	5.887	(1.993)	(1.535)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	3.088	(1.227)	(2.375)	(11.471)	(1.663)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	20,52	22,16	(21,07)	17,00	54,53
Soliditetsgrad (%)	46,94	51,81	43,15	52,22	42,39

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

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er at drive ingeniørvirksomhed, salg af komponenter mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen udviser et overskud på 4.960 t.kr. mod et overskud på 4.700 t.kr. sidste år.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er på niveau med den udmeldte forventning i den senest aflagte årsrapport.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er i årsrapporten ikke forekommet usikkerhed vedrørende indregning og måling.

Forventet udvikling

Koncernen forventer en aktivitet for 2023 på niveau med det for 2022 realiserede.

Videnressourcer

Koncernens hovedaktivitet er at drive ingeniørvirksomhed, hvorfor tiltrækning og fastholdelse af videnressourcer er en vigtig del af virksomhedens værdiskabelse for kunder og samarbejdspartnere.

Miljømæssige forhold

Koncernen lægger vægt på miljøforhold og arbejder løbende på at sikre optimale arbejdsbetingelser for de ansatte, og på at minimere den miljømæssige påvirkning af omgivelser.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		68.783.576	65.932.121
Personaleomkostninger	2	(60.402.939)	(57.410.055)
Af- og nedskrivninger	3	(1.007.416)	(1.729.597)
Andre driftsomkostninger		(58.842)	(293.667)
Driftsresultat		7.314.379	6.498.802
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		158.852	0
Andre finansielle indtægter		16.251	395.844
Andre finansielle omkostninger		(609.336)	(643.886)
Resultat før skat		6.880.146	6.250.760
Skat af årets resultat	4	(1.920.215)	(1.550.842)
Årets resultat	5	4.959.931	4.699.918

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede licenser		0	0
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		15.927.803	16.048.889
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.736.621	3.006.143
Indretning af lejede lokaler		15.656	30.255
Materielle aktiver	7	18.680.080	19.085.287
Kapitalandele i associerede virksomheder		178.852	0
Deposita		407.720	65.742
Andre tilgodehavender		30.030	373.600
Finansielle aktiver	8	616.602	439.342
Anlægsaktiver		19.296.682	19.524.629
Fremstillede varer og handelsvarer		80.616	20.950
Varebeholdninger		80.616	20.950
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.534.784	15.167.280
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	0	40.250
Andre tilgodehavender		491.660	29.521
Tilgodehavende skat		0	219.812
Periodeafgrænsningsposter	10	614.181	957.747
Tilgodehavender		22.640.625	16.414.610
Likvide beholdninger		10.181.128	9.347.731
Omsætningsaktiver		32.902.369	25.783.291
Aktiver		52.199.051	45.307.920

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	11	125.000	125.000
Reserve for valutakursreguleringer		78.572	0
Overført overskud eller underskud		24.298.901	23.349.945
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		24.502.473	23.474.945
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		1.562.575	51.600
Egenkapital		26.065.048	23.526.545
Udskudt skat	12	28.599	84.439
Hensatte forpligtelser		28.599	84.439
Gæld til realkreditinstitutter		4.265.514	4.506.824
Anden gæld		5.643.445	5.592.615
Langfristede gældsforpligtelser	13	9.908.959	10.099.439
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	243.025	241.020
Bankgæld		6.032.987	29.460
Leasingforpligtelser		430.824	606.993
Deposita		76.064	69.232
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	0	204.908
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.183.688	2.437.768
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		10.400	10.400
Skyldig skat		1.218.418	0
Anden gæld		7.001.039	7.997.716
Kortfristede gældsforpligtelser		16.196.445	11.597.497
Gældsforpligtelser		26.105.404	21.696.936
Passiver		52.199.051	45.307.920
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Dattervirksomheder	18		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for valutakurs- reguleringer kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.
Egenkapital primo	125.000	0	23.349.945	0	23.474.945
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(2.500.000)	(2.500.000)
Valutakursreguleringer	0	78.572	0	0	78.572
Øvrige egenkapitalposter	0	0	(1.323.689)	0	(1.323.689)
Årets resultat	0	0	2.272.645	2.500.000	4.772.645
Egenkapital ultimo	125.000	78.572	24.298.901	0	24.502.473

	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	51.600	23.526.545
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	(2.500.000)
Valutakursreguleringer	0	78.572
Øvrige egenkapitalposter	1.323.689	0
Årets resultat	187.286	4.959.931
Egenkapital ultimo	1.562.575	26.065.048

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		7.314.379	6.498.802
Af- og nedskrivninger		1.007.416	1.729.597
Ændringer i arbejdskapital	14	(8.808.834)	(4.381.053)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(487.039)	3.847.346
Modtagne finansielle indtægter		16.251	376.931
Betalte finansielle omkostninger		(609.336)	(533.698)
Refunderet/(betalt) skat		(537.825)	(772.000)
Pengestrømme vedrørende drift		(1.617.949)	2.918.579
Køb mv. af materielle aktiver		(867.739)	(1.368.536)
Salg af materielle aktiver		252.842	1.100.264
Køb af finansielle aktiver		(37.060)	(35.393)
Salg af finansielle aktiver		35.250	0
Køb af virksomheder		(20.000)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(636.707)	(303.665)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(2.254.656)	2.614.914
Udbetalt udbytte		(2.500.000)	(113.000)
Indskud fra minoritetsinteresser		0	12.000
Afdrag på prioritetsgæld		(239.305)	(237.330)
Optagelse af bankgæld		6.003.527	0
Afdrag på bankgæld		0	(578.941)
Afdrag på leasingforpligtelser		(176.169)	(309.707)
Pengestrømme vedrørende finansiering		3.088.053	(1.226.978)
Ændring i likvider		833.397	1.387.936
Likvider primo		9.347.731	7.959.795
Likvider ultimo		10.181.128	9.347.731

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	10.181.128	9.347.731
Likvider ultimo	10.181.128	9.347.731

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke koncernens finansielle stilling væsentligt.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	54.067.797	51.036.418
Pensioner	5.702.962	5.691.423
Andre omkostninger til social sikring	632.180	682.214
	60.402.939	57.410.055
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	80	79

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 er det undladt at oplyse om ledelsesvederlag.

3 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	9.533
Afskrivninger på materielle aktiver	1.007.416	1.257.672
Nedskrivninger af materielle aktiver	0	462.392
	1.007.416	1.729.597

4 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	1.976.418	995.972
Ændring af udskudt skat	(55.840)	554.870
Regulering vedrørende tidligere år	(363)	0
	1.920.215	1.550.842

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	4.772.645	4.699.918
Minoritetsinteressers andel af resultatet	187.286	0
	4.959.931	4.699.918

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.276.174	150.000
Kostpris ultimo	1.276.174	150.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.276.174)	(150.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.276.174)	(150.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	17.866.987	8.785.554	311.037
Valutakursreguleringer	0	(18.358)	(2.154)
Tilgange	0	867.739	0
Afgange	0	(526.893)	0
Kostpris ultimo	17.866.987	9.108.042	308.883
Af- og nedskrivninger primo	(1.818.098)	(5.779.411)	(280.782)
Valutakursreguleringer	0	6.854	970
Årets afskrivninger	(121.086)	(872.915)	(13.415)
Tilbageførsel ved afgang	0	274.051	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.939.184)	(6.371.421)	(293.227)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	15.927.803	2.736.621	15.656
Ikke-ejede aktiver	0	825.609	0

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	0	439.342	0
Valutakursreguleringer	0	(3.402)	0
Tilgange	20.000	7.030	30.030
Afgange	0	(35.250)	0
Kostpris ultimo	20.000	407.720	30.030
Andel af årets resultat	158.852	0	0
Opskrivninger ultimo	158.852	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	178.852	407.720	30.030

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Provak ApS	Hillerød	50,00

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	511.996
Foretagne acontofaktureringer	0	(676.654)
Overført til forpligtelser	0	204.908
	0	40.250

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer, abonnementer o.l.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Anparter	125	1.000	125.000
	125		125.000

12 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	55.142	65.797
Tilgodehavender	(84.741)	(150.236)
Udskudt skat i alt	(29.599)	(84.439)

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	(85.439)	470.431
Indregnet i resultatopgørelsen	55.840	(554.870)
Ultimo	(29.599)	(84.439)

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	243.025	241.020	4.265.514	3.305.353
Anden gæld	0	0	5.643.445	5.643.445
	243.025	241.020	9.908.959	8.948.798

Anden gæld indregnet under langfristede gældsforpligtelser vedrører feriepenge til indefrysning for perioden 01.09.19 til 31.08.20 jf. den nye ferielov. Beløbet forfalder til betaling i takt med at de omfattede medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

14 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(59.666)	3.910
Ændring i tilgodehavender	(6.650.731)	(1.711.948)
Ændring i leverandørgæld mv.	(2.098.437)	(2.673.015)
	(8.808.834)	(4.381.053)

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	375.162	364.980

Der er indgået aftale om leje af erhvervslokaler med eksterne parter med en opsigelsesvarsel på op til 6 måneder.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 15.336 kr.

Til sikkerhed for bankgæld er afgivet virksomhedspant nom. 3.000 t.kr. med pant i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2022 udgør 19.749 t.kr. (31.12.2021: 11.424 t.kr.)

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

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

18 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Process Engineering A/S	Fredericia	100,00	15.780.430	4.651.403
SP Technologies ApS	Fredericia	100,00	766.572	(31.045)
SP Environment ApS	Fredericia	100,00	5.961.175	196.898
Maagerne Holding ApS	Fredericia	1,00	1.578.359	189.178
Bernstorff Holding ApS	Fredericia	70,00	5.189.305	652.035
Process Engineering Norge A/S	Norge	100,00	339.677	(910.105)
Process Engineering NL B.V.	Nederlandene	100,00	492.222	(548.890)

Kapitalandel i Maagerne Holding ApS er klassificeret som en dattervirksomhed idet koncernen har majoriteten af stemmerettighederne i selskabet.

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(139.173)	(49.159)
Af- og nedskrivninger	2	(16.667)	0
Driftsresultat		(155.840)	(49.159)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.472.696	4.613.615
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		158.852	0
Andre finansielle indtægter	3	403.538	203.689
Andre finansielle omkostninger	4	(53.520)	(43.985)
Resultat før skat		4.825.726	4.724.160
Skat af årets resultat	5	(53.081)	(24.242)
Årets resultat	6	4.772.645	4.699.918

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		33.333	50.000
Materielle aktiver	7	33.333	50.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		3.648.298	17.628.747
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.498.133	5.286.666
Kapitalandele i associerede virksomheder		178.852	0
Finansielle aktiver	8	9.325.283	22.915.413
Anlægsaktiver		9.358.616	22.965.413
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		17.406.143	148.071
Udskudt skat	9	917	0
Tilgodehavende skat		0	219.812
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.968.450	1.100.391
Tilgodehavender		19.375.510	1.468.274
Likvide beholdninger		269.701	1.352.993
Omsætningsaktiver		19.645.211	2.821.267
Aktiver		29.003.827	25.786.680

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.778.749	13.296.708
Overført overskud eller underskud		20.598.724	10.053.237
Egenkapital		24.502.473	23.474.945
Leverandører af varer og tjenesteydelser		33.504	37.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.192.639	2.243.460
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		10.400	10.400
Skyldig skat		1.219.919	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		44.892	20.375
Kortfristede gældsforpligtelser		4.501.354	2.311.735
Gældsforpligtelser		4.501.354	2.311.735
Passiver		29.003.827	25.786.680

Begivenheder efter balancedagen	1
Personaleforhold	10
Eventualforpligtelser	11
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	12
Transaktioner med nærtstående parter	13

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	13.296.708	10.053.237	0	23.474.945
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	(10.198.796)	8.890.010	0	(1.308.786)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(2.500.000)	(2.500.000)
Valutakursreguleringer	0	63.669	0	0	63.669
Årets resultat	0	617.168	1.655.477	2.500.000	4.772.645
Egenkapital ultimo	125.000	3.778.749	20.598.724	0	24.502.473

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	16.667	0
	16.667	0

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	403.538	203.333
Øvrige finansielle indtægter	0	356
	403.538	203.689

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	50.304	31.308
Renteomkostninger i øvrigt	3.216	12.677
	53.520	43.985

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	54.361	0
Ændring af udskudt skat	(917)	108.286
Regulering vedrørende tidligere år	(363)	0
Refusion i sambeskatning	0	(84.044)
	53.081	24.242

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	4.772.645	4.699.918
	4.772.645	4.699.918

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	50.000
Kostpris ultimo	50.000
Årets afskrivninger	(16.667)
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.667)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	33.333

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	4.332.039	5.286.666	0
Tilgange	0	211.467	20.000
Afgange	(4.303.639)	0	0
Kostpris ultimo	28.400	5.498.133	20.000
Opskrivninger primo	13.296.708	0	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(17.311.087)	0	0
Valutakursreguleringer	63.669	0	0
Egenkapitalreguleringer	3.097.912	0	0
Andel af årets resultat	4.472.696	0	158.852
Opskrivninger ultimo	3.619.898	0	158.852
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.648.298	5.498.133	178.852

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Provak ApS	Hillerød	50,00

9 Udskudt skat

	2022 kr.
Materielle aktiver	917
Udskudt skat i alt	917

	2022
Bevægelser i året	kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	917
Ultimo	917

Udskudte skatteaktiver

Selskabets udskudte skatteaktiv forventes udnyttet indenfor de nærmeste år.

10 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

12 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Poul Baungaard Jakobsen, Fredericia, ejer alle anparter i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

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

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

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

Virksomhedssammenslutninger

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

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

Skat

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

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

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra

en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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

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

Materielle aktiver

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis

modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

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

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

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

Leasingforpligtelser

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

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

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.