

Steffen Christensen Holding ApS

Nonbo Dal 22, Hald Ege, 8800 Viborg

CVR-nr. 27 36 39 03

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2024.

Steffen Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse	20
Balance	21
Egenkapitalopgørelse for koncernen	25
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	26
Pengestrømsopgørelse	27
Noter	28

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Steffen Christensen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 27. juni 2024

Direktion

Steffen Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Steffen Christensen Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Steffen Christensen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

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

Viborg, den 27. juni 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Bo Skårup Sørensen

statsautoriseret revisor
mne29531

Selskabsoplysninger

Selskabet	Steffen Christensen Holding ApS Nonbo Dal 22 Hald Ege 8800 Viborg
	CVR-nr.: 27 36 39 03
	Stiftet: 30. september 2003
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Steffen Christensen
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Dattervirksomhed	FH af 1/11-17 ApS, Viborg

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	659.044	637.311	582.362	508.612	28.781
Bruttoresultat	45.038	56.192	50.547	46.150	1.374
Resultat af primær drift	-3.762	9.584	8.494	5.387	-1.540
Finansielle poster, netto	-7.217	-3.112	-2.890	-3.748	9.824
Årets resultat	-9.049	4.553	3.909	798	8.462
Balance:					
Balancesum	207.681	209.974	183.908	183.526	181.589
Investeringer i materielle anlægsaktiver	928	350	1.884	450	0
Egenkapital	32.771	44.164	37.908	34.513	33.795
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-8.780	-29.132	11.595	5.915	-36.413
Investeringsaktivitet	-928	-350	-1.884	-7	-103.563
Finansieringsaktivitet	9.862	29.259	-9.707	-5.746	112.455
Pengestrømme i alt	154	-222	4	162	-27.522
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	86	84	79	80	83
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	6,8	8,8	8,7	9,1	4,8
Overskudsgrad (EBIT-margin)	-0,6	1,5	1,5	1,1	-5,4
Soliditetsgrad	8,5	11,1	10,4	9,1	9,1
Egenkapitalforrentning	-24,6	11,5	11,6	2,0	66,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Bruttomargin} = \frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

$$\text{Overskudsgrad (EBIT-margin)} = \frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Hovedtal og nøgletal for koncernen

Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Steffen Christensen Holding ApS's aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af handel inden for bilbranchen omfattende salg af nye og brugte biler, salg af reservedele, tilbehør og værkstedsydelse.

Selskabet inklusive datterselskaber driver autoriserede bilforretninger i Viborg og Skive samt et ejendomsselskab og har forhandlerkontrakter på mærkerne Volkswagen Personbiler, Volkswagen Erhvervsbiler, ŠKODA, SEAT og CUPRA og er desuden autoriseret servicepartner af de samme bilmærker samt af Audi.

Usædvanlige forhold

Koncernens nuværende og planlagte aktiviteter giver ikke anledning til særlige finansielle risici, og koncernens likviditetsberedskab er på et betryggende niveau.

Der påhviler i øvrigt ikke koncernen særlige risici udover sædvanlige branchemæssige risici som risici knyttet til udviklingen i de generelle konjunkturer i samfundet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023, udviser et resultat på -9.049.124 kr. mod 4.552.853 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 32.770.985 kr.

Ved indgangen til 2023 havde ledelsen en forventning om en omsætning og et resultat i samme niveau som 2022 eller lidt lavere.

På trods af en positiv udvikling i salget af nye person- og varebiler målt i enheder samt vækst og øget produktivitet på eftermarkedet, har mixet af salgskanaler samt indtjeningsevnen dertil haft negativ effekt på årets resultat.

Hvor 2022 var præget af bl.a. leveringsforsinkelser og væsentlige prisstigninger fra producenterne, har 2023 budt på nye udfordrende eksterne faktorer, bl.a. højere renter, massive fald i værdierne af brugte biler, acceleration af transformationen til eldrevne biler og dertil stærkt stigende priskonkurrence på nye og brugte personbiler.

Ud over de vanskelige markedsforhold har koncernen været ramt af stort antal tilbagekøbsforpligtelser fra leasing- og udlejningsselskaber til fastlåste værdier samt af større indkøbsaftaler på brugte importbiler, som ikke har været pris- og markedskonforme på leveringstidspunktet.

Samlet set har den positive udvikling på eftermarkedsområdet ikke kunnet opveje disse parametre, og koncernens indtjeningsevne har derfor været stærkt negativt påvirket heraf.

Årets resultat anses derfor for værende ikke tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Koncernens forventninger til 2024 er en lidt lavere omsætning end 2023, hvilket begrundes med et fortsat ustabil bilmarked og en skærpet konkurrencesituation for salget af nye personbiler.

Koncernen ser dog fornuftige muligheder for at forbedre indtjeningen på salg af brugte elbiler, nye erhvervsbiler og på eftermarkedssydelsler.

Med baggrund i resultatudviklingen i 2023 gennemfører koncernen aktuelt en effektiviseringsplan, som omfatter en række optimeringer bl.a. indenfor salgs- og lagerstyring, omsætningshastighed og konsolidering af salgsenhederne, videreudvikling af aktiviteterne på eftermarkedet samt generel tilpasning af omkostninger, hvor det er muligt.

Med disse indsatser forventer ledelsen et forbedret ordinært resultat for 2024.

Redegørelse for samfundsansvar

Koncernen har ikke vedtaget særskilte politikker eller implementeret redegørelser for samfundsansvar.

Koncernen handler ud fra begrebet ”sund fornuft”, hvilket er defineret ud fra ordentlighed, etik, faglighed, lønsomhed og respekt for samfundet. Dette gælder i relation til såvel eksterne samarbejdspartnerne som internt for medarbejderne.

Forretningsmodel og engagement

Koncernens forretningsmodel består helt enkelt i drift af autoriseret autoforhandling og serviceværksted med naturligt tilhørende aktiviteter.

Det er ledelsens opfattelse, at koncernens aktiviteter til stadighed drives under fuld hensyn til et højt niveau af samfundsansvar, både for så vidt angår eksterne og interne forhold. Som følger heraf og ud fra en betragtning om væsentlighed og graden af risiko knyttet til forretningsmodellen er der ikke fastlagt særlige politikker for koncernens samfundsansvar, herunder bl.a. områderne miljø- og klimaforhold, sociale forhold og medarbejderforhold, menneskerettigheder samt bekæmpelse af korruption og bestikkelse. Ledelsen evaluerer løbende i hvilket omfang, der er behov for særlige politikker.

Oplysning om væsentlige risici, der knytter sig til samfundsansvar

Væsentlige risici for koncernen kan henføres til et eventuelt stigende renteniveau og en eventuel opbremsning af købelysten i Danmark.

Der er ikke særlige risici tilknyttet til samfundsansvar.

Miljøforhold – herunder klimapåvirkning

Der er ikke udarbejdet en egentlig miljøpolitik.

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkning fra virksomhedens drift, herunder brug af maskiner, transport af varer samt opvarmning af lokaler.

Ledelsesberetning

Sociale forhold og medarbejderforhold

Der er ikke udarbejdet en egentlig politik for området.

Der er udarbejdet en medarbejderhåndbog til koncernens ansatte, som indeholder medarbejdernes generelle rettigheder samt hvilke procedurer, som gør sig gældende i koncernen.

Medarbejderne er alle omfattet af en sundhedsordning, hvorved medarbejderne får mulighed for at drage omsorg for både det fysiske og mentale helbred.

Der søges hele tiden nye løsninger for, at sikre bedre forhold i relation til arbejdsrelaterede skader.

Det er vigtigt for koncernen at sikre og tiltrække engagerede og kvalificerede medarbejdere, hvilket forebygges ved løbende at sende medarbejdere på kursus og intern uddannelsesforløb.

Ledelsen har som mål, at koncernen fortsat skal være en attraktiv arbejdsplads at være på.

Menneskerettigheder

Der er ikke udarbejdet en egentlig politik på området.

Koncernen følger almindeligt anerkendte retningslinjer inden for området, og området er medtaget i medarbejderhåndbogen, hvorved der er sat fokus på området overfor medarbejderne.

Koncernen deltager i en whistle-blower ordning. Der har ikke været nogen anmeldelser i løbet af året.

Bekæmpelse af korrupcion og bestikkelse

Der er ikke udarbejdet en egentlig politik på området.

Ledelsen har nul-tolerance over for bestikkelse, og der er ikke kendskab til sager omhandlende dette område.

Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

Oversigt over status om måltal for det underrepræsenterede køn

2023

Øverste ledelsesorgan

Det samlede antal medlemmer i øverste ledelsesorgan, eksklusive medarbejdervalgte medlemmer	4
Underrepræsenteret køn i øverste ledelsesorgan	0 %
Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn øverste ledelsesorgan	25 %
Årstal for forventet opfyldelse	2026

Ledelsesberetning

Øvrige ledelsesniveauer

Det samlede antal medlemmer i øvrige ledelsesniveauer	10
Underrepræsenteret køn på øvrige ledelsesniveauer	0 %
Måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer	20 %
Årstal for forventet opfyldelse	2026

Selskabet har i overensstemmelse med selskabsloven § 139 c opstillet måltal for den kønsmæssige sammensætning af det øverste ledelsesorgan samt udarbejdet en politik for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på selskabets øvrige ledelsesniveauer.

Denne lovpligtige redegørelse for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen i selskabet dækker regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2023.

Måltal for selskabets øverste ledelse

Det er selskabets mål, at bestyrelsen sammensættes således, at den effektivt er i stand til at varetage sine opgaver af såvel strategisk, ledelsesmæssig som kontrolmæssig art. Selskabet vil søge at udpege kandidater med de for selskabet bedste profiler og kvalifikationer, der vurderes at være behov for under hensyntagen til selskabets nuværende og forventede aktiviteter, udvikling og udfordringer fremadrettet, da dette vurderes bedst for selskabet som helhed. I denne sammenhæng overvejes køn i forbindelse med udpegning af kandidater til bestyrelsen, dog under behørig hensyntagen til selskabets øvrige rekrutteringskriterier, herunder krav til professionelle kvalifikationer, brancheerfaring, uddannelsesmæssig baggrund m.v.

Selskabet har en målsætning om i 2026 at opnå minimum 25 % af det underrepræsenterede køn for generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer, som består af 4 medlemmer. For regnskabsåret 2023 har selskabet opnået en fordeling på 0 % for det underrepræsenterede køn, hvorfor måltallet endnu ikke er opnået. Bestyrelsen udgør nu 0 kvinder og 4 mænd.

Politik for selskabets øvrige ledelsesniveauer

Selskabet har i 2023 kun haft få udskiftninger på selskabets øvrige ledelsesniveauer så hovedfokus har været på to sidstnævnte tiltag for at øge andelen af det underrepræsenterede køn.

Redegørelse for selskabets politik for dataetik i henhold til årsregnskabslovens § 99 d

Der er ikke udarbejdet en egentlig politik på området.

Koncernens aktiviteter og forretningsmodel omfatter ikke databehandling i en sådan grad, hvor ledelsen finder det nødvendigt, at fastsætte en politik på området.

Ledelsen tager dog i vidt omfang hensyn til almindeligt anerkendte principper, og sørger løbende for undervisning af medarbejdere i god adfærd i forbindelse med data og online problematikker.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Steffen Christensen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en stor klasse C-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Koncernregnskabet

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

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

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

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7-10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	2-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

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

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det en-kele igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Steffen Christensen Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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

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.

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

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
1	Nettoomsætning	659.043.882	637.311.472	0	0
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-586.311.776	-557.777.914	0	0
	Andre eksterne omkostninger	-27.694.115	-23.341.289	-15.594	-15.049
	Bruttoresultat	45.037.991	56.192.269	-15.594	-15.049
3	Personaleomkostninger	-41.587.245	-39.815.810	0	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.681.428	-6.792.759	0	0
	Andre driftsomkostninger	-531.446	0	0	0
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-4.980.498	2.495.964
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	93.287	31.885
	Finansielle indtægter	615.271	48.604	0	0
	Finansielle omkostninger	-7.832.267	-3.160.236	-153.357	-81.668
	Resultat før skat	-10.979.124	6.472.068	-5.056.162	2.431.132
4	Skat af årets resultat	1.930.000	-1.919.215	16.633	14.212
5	Årets resultat	-9.049.124	4.552.853	-5.039.529	2.445.344
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Steffen Christensen Holding ApS	-5.039.529	2.445.344		
	Minoritetsinteresser	-4.009.595	2.107.509		
		-9.049.124	4.552.853		

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
6	Goodwill	5.869.141	7.850.727	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	5.869.141	7.850.727	0	0
7	Grunde og bygninger	86.922.352	88.384.210	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.334.922	11.323.157	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	96.257.274	99.707.367	0	0
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	18.562.079	25.674.591
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	156.201	156.201	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	156.201	156.201	18.562.079	25.674.591
	Anlægsaktiver i alt	102.282.616	107.714.295	18.562.079	25.674.591

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	0	2.244.591
Overført resultat	17.518.740	23.040.283	17.518.740	20.795.692
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	117.800	0	117.800
Egenkapital før minoritetsinteresser	17.643.740	23.283.083	17.643.740	23.283.083
Minoritetsinteresser	15.127.245	20.881.215	0	0
Egenkapital i alt	32.770.985	44.164.298	17.643.740	23.283.083
Hensatte forpligtelser				
13 Hensættelser til udskudt skat	2.072.000	4.249.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.072.000	4.249.000	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	39.998.702	41.980.957	0	0
Gæld til pengeinstitutter	11.329.379	12.152.562	0	0
Leasingforpligtelser	3.929.244	5.602.169	0	0
Anden gæld	6.843.807	7.443.807	0	0
14 Langfristede gældsforpligtelser i alt	62.101.132	67.179.495	0	0

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
14				
Kortfristet del af langfristet gæld	29.609.073	35.660.483	0	0
Gæld til pengeinstitutter	60.254.840	36.918.923	788.513	1.795.874
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	825.707	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.678.206	6.503.673	5.000	5.000
Selskabsskat	0	2.437.215	0	2.437.215
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	569.467	0
Anden gæld	9.194.933	12.035.252	2.094.292	1.864.128
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	110.737.052	94.381.253	3.457.272	6.102.217
Gældsforpligtelser i alt	172.838.184	161.560.748	3.457.272	6.102.217
Passiver i alt	207.681.169	209.974.046	21.101.012	29.385.300
2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor				
15 Oplysninger om dagsværdi				
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17 Eventualposter				
18 Finansielle risici				
19 Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksom-</u> <u>hedskapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>Minoritets-</u> <u>interesser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	18.970.692	114.400	18.698.395	37.908.487
Udloddet udbytte	0	0	-114.400	-1.350.000	-1.464.400
Resultatandel	0	2.327.544	117.800	2.107.509	4.552.853
Egenkapitalbevægelse	0	1.742.047	0	1.425.311	3.167.358
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	23.040.283	117.800	20.881.215	44.164.298
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-1.350.000	-1.467.800
Resultatandel	0	-5.039.529	0	-4.009.595	-9.049.124
Egenkapitalbevægelse	0	-482.014	0	-394.375	-876.389
	125.000	17.518.740	0	15.127.245	32.770.985

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksom-</u> <u>hedskapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoop-</u> <u>skrivning</u> <u>efter den</u> <u>indre vær-</u> <u>dis metode</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	0	18.970.692	114.400	19.210.092
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	502.544	1.825.000	117.800	2.445.344
Egenkapitalbevægelse	0	1.742.047	0	0	1.742.047
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	2.244.591	20.795.692	117.800	23.283.083
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	-4.980.498	-59.031	0	-5.039.529
Egenkapitalbevægelse	0	-482.014	0	0	-482.014
Udligning af negativ reserve for nettoopskrivninger	0	3.217.921	-3.217.921	0	0
	125.000	0	17.518.740	0	17.643.740

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	-9.049.124	4.552.853
20 Reguleringer	11.399.506	11.909.981
21 Ændring i driftskapital	-1.315.496	-40.971.875
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.034.886	-24.509.041
Renteindbetalinger og lignende	615.271	48.604
Renteudbetalinger og lignende	-7.832.267	-3.160.236
Pengestrøm fra ordinær drift	-6.182.110	-27.620.673
Betalt selskabsskat	-2.598.215	-1.511.023
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-8.780.325	-29.131.696
Køb af materielle anlægsaktiver	-927.831	-350.126
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-927.831	-350.126
Optagelse af langfristet gæld	14.355.926	36.679.960
Afdrag på langfristet gæld	-25.485.699	-28.924.035
Kapitalregulering	-876.389	3.167.358
Betalt udbytte	-1.467.800	-1.464.400
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	23.335.917	19.800.446
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	9.861.955	29.259.329
Ændring i likvider	153.799	-222.493
Likvider primo	22.676	245.169
Likvider ultimo	176.475	22.676
Likvider		
Likvide beholdninger	176.475	22.676
Likvider ultimo	176.475	22.676

Noter

1. Nettoomsætning

Salg til udlandet i 2023 har udgjort 173 mio. kr. (2022: 93 mio. kr.)

Af konkurrencemæssige hensyn er øvrige segmentoplysninger om nettoomsætningen udeladt, jf. ÅRL §96 stk. 1.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
2. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor				
Samlet honorar til Ullits & Winther, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	257.411	287.776	13.500	13.125
Honorar vedrørende lovpligtig revision	208.900	206.300	13.500	13.125
Andre ydelser	48.511	81.476	0	0
	257.411	287.776	13.500	13.125

	Koncern	
	2023	2022
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	36.094.842	34.663.013
Pensioner	4.608.976	4.494.408
Andre omkostninger til social sikring	883.427	658.389
	41.587.245	39.815.810
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	86	84

I henhold til Årsregnskabslovens § 98B stk. 3 nr. 2 er der ikke givet oplysninger omkring aflønning af ledelsen.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	1.628.215	-1.633	-14.212
Årets regulering af udskudt skat	-1.930.000	291.000	-15.000	0
	-1.930.000	1.919.215	-16.633	-14.212
			Modervirksomhed	
			2023	2022
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			-4.980.498	502.544
Udbytte for regnskabsåret			0	117.800
Overføres til overført resultat			0	1.825.000
Disponeret fra overført resultat			-59.031	0
Disponeret i alt			-5.039.529	2.445.344
			Koncern	
			31/12 2023	31/12 2022
6. Goodwill				
Kostpris primo			14.024.427	14.024.427
Kostpris ultimo			14.024.427	14.024.427
Af- og nedskrivninger primo			-6.173.700	-4.147.074
Årets afskrivninger			-1.981.586	-2.026.626
Af- og nedskrivninger ultimo			-8.155.286	-6.173.700
Regnskabsmæssig værdi ultimo			5.869.141	7.850.727

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
7. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	97.269.859	97.269.859
Tilgang i årets løb	215.000	0
Kostpris ultimo	97.484.859	97.269.859
Opskrivninger primo	3.392.437	3.392.437
Opskrivninger ultimo	3.392.437	3.392.437
Af- og nedskrivninger primo	-12.278.086	-10.586.837
Årets afskrivninger	-1.676.858	-1.691.249
Af- og nedskrivninger ultimo	-13.954.944	-12.278.086
Regnskabsmæssig værdi ultimo	86.922.352	88.384.210
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	23.842.592	23.492.466
Tilgang i årets løb	712.831	350.126
Afgang i årets løb	-641.600	0
Kostpris ultimo	23.913.823	23.842.592
Af- og nedskrivninger primo	-12.519.435	-10.251.183
Årets afskrivninger	-2.169.620	-2.268.252
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	110.154	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-14.578.901	-12.519.435
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.334.922	11.323.157
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	6.732.000	8.106.000

Noter

	Modervirksomhed		
	31/12 2023	31/12 2022	
9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris primo	21.780.000	21.780.000	
Kostpris ultimo	21.780.000	21.780.000	
Opskrivninger primo	4.140.891	1.472.999	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-4.900.617	2.575.845	
Udbytte	-1.650.000	-1.650.000	
Egenkapitalregulering	-482.014	1.742.047	
Nedskrivninger ultimo	-2.891.740	4.140.891	
Afskrivninger på goodwill primo	-246.300	-166.419	
Årets afskrivninger på goodwill	-79.881	-79.881	
Afskrivninger på goodwill ultimo	-326.181	-246.300	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.562.079	25.674.591	
I regnskabsposten indgår goodwill med	73.223	153.104	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
FH af 1/11-17 ApS, Viborg	55 %	33.616.101	-8.910.212
		Koncern	
		31/12 2023	31/12 2022
10. Andre værdipapirer og kapitalandele			
Kostpris primo		156.201	156.201
Kostpris ultimo		156.201	156.201
Regnskabsmæssig værdi ultimo		156.201	156.201

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
11. Udskudte skatteaktiver		
Udskudt skat af årets resultat	15.000	0
	15.000	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Fremført underskud til næste år	15.000	0
	15.000	0
	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
12. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	398.945	196.873
	398.945	196.873
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	4.249.000	3.958.000
Udskudt skat af årets resultat	-1.930.000	291.000
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	-247.000	0
	2.072.000	4.249.000
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	-12.000	0
Materielle anlægsaktiver	4.488.000	4.253.000
Gæld	-7.000	-4.000
Fremført underskud til næste år	-2.397.000	0
	2.072.000	4.249.000

Noter

14. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	42.121.702	2.123.000	39.998.702	30.927.000
Gæld til pengeinstitutter	12.614.379	1.285.000	11.329.379	6.191.000
Leasingforpligtelser	27.098.831	23.169.587	3.929.244	0
Anden gæld	9.875.293	3.031.486	6.843.807	0
	<u>91.710.205</u>	<u>29.609.073</u>	<u>62.101.132</u>	<u>37.118.000</u>

15. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	<u>Afledte finansielle instrumenter</u>
Dagsværdi ultimo	1.153.425
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	<u>-876.389</u>

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og pengeinstitut, 53.912 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 86.922 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut på 798 tkr., har selskabet givet pant i kapitalandele i FH af 1/11-17 ApS, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 18.562 tkr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 7.300 tkr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 22 mio. kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>tkr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.997
Varebeholdninger	31.690
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.663

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Koncernen har stillet indbetalt depositum på 20 tkr. til sikkerhed for leasingengagement.

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen har stillet garanti på nom. 3.000 tkr. overfor skattestyrelsen, hvor 2500 tkr. er sikret igennem Nordic Guarantee og 500 tkr. er sikret igennem Nykredit.

Koncernen har stillet garanti på nom. 800 tkr. overfor Skandinavisk Motor Co. A/S.

Koncernen har afgivet selvskyldnerkaution for de tilknyttede virksomheders mellemværende med pengeinstitut.

Koncernen har afgivet garanti på 1.090 tkr. vedrørende restværdien på 11 igangværende leasingengagementer.

Sambeskatning

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

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

18. Finansielle risici

Renterisici

Selskabet har indgået renteswapaftale til begrænsning af renterisici på variabelt forrentet prioritetslån med en restgæld på 27.136 tkr. Renteswappen har en restløbetid på 4 år. Ændringer i markedsværdien af renteswappen indregnes direkte på egenkapitalen. På balancedagen er dagsværdien positiv med 1.153 tkr.

Noter

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Steffen Christensen, Nonbo Dal 22, Hald Ege, 8800 Viborg

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL §98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

	Koncern	
	2023	2022
20. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	6.681.428	6.792.759
Mindre nyanskaffelser	-853.364	-811.219
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	531.446	0
Tab ved afhændelse af kapitalandele	0	4.594
Finansielle indtægter	-615.271	-48.604
Finansielle omkostninger	7.832.267	3.160.236
Skat af årets resultat	-1.930.000	1.919.215
Udskudt skat af renteswap	-247.000	893.000
	11.399.506	11.909.981
21. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	6.840.008	-6.514.355
Ændring i tilgodehavender	-9.503.011	-24.333.973
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.347.507	-10.123.547
	-1.315.496	-40.971.875

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Steffen Christensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Steffen Christensen

Direktør

ID: ccded2c3-a13a-4a02-b521-41aa3bdf259f

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 16:09:37

Underskrevet med MitID



Bo Skårup Sørensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Bo Skårup Sørensen

Revisor

ID: 9409770e-2f73-4319-9de9-0202ce24114d

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 16:14:43

Underskrevet med MitID



Steffen Christensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Steffen Christensen

Dirigent

ID: ccded2c3-a13a-4a02-b521-41aa3bdf259f

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 16:16:52

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 515527NkJs251908942

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.