



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Søren Østergaard Holding ApS

Hovmarksvej 70, 2920 Charlottenlund

CVR-nr. 27 40 56 06

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juli 2024.

Søren Østergaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	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	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	25



Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Søren Østergaard 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.

Charlottenlund, den 3. juli 2024

Direktion

Søren Østergaard



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Søren Østergaard Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Søren Østergaard Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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



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.

København, den 3. juli 2024

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Kenneth Iversen
statsautoriseret revisor
mne34390



Selskabsoplysninger

Selskabet

Søren Østergaard Holding ApS
Hovmarksvej 70
2920 Charlottenlund

Telefon: +45 35 36 37 82

E-mail: soe@hoeyrup-clemmensen.dk

CVR-nr.: 27 40 56 06

Stiftet: 24. september 2003

Hjemsted: Gentofte

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Søren Østergaard

Revision

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Østbanegade 123
2100 København Ø

Dattervirksomheder

Høyrup & Clemmensen, København SV
AV-Sikring ApS, Gentofte



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023	2022
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	36.192	40.462
Resultat af primær drift	2.685	6.153
Finansielle poster, netto	4.194	-2.769
Årets resultat	5.109	2.096
Balance:		
Balancesum	86.361	87.403
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	1.193
Egenkapital	45.598	45.977
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	11.154	-11.177
Investeringsaktivitet	-565	-2.612
Finansieringsaktivitet	-8.359	11.663
Pengestrømme i alt	2.229	-2.127
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	151	162
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	241,2	230,0
Soliditetsgrad	52,8	52,6
Egenkapitalforrentning	-	2,4

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

Hoved- og nøgletallene for 2023 omfatter kun perioden 2021 og 2022.



Hovedtal og nøgletal for koncernen

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
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 Søren Østergaard Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af investering i noterede værdipapirer, herunder for koncernen drift af El-installatørforretning.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været nogen usikkerheder ved indregning og måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -1.076 t.kr. mod -519 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.068 t.kr. mod 185 t.kr. sidste år.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 36.192 t.kr. mod 40.462 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.109 t.kr. mod 2.096 t.kr. sidste år.

Årsregnskabet 2023 afspejler vores fokus på disse investeringer, det bevidner vi har en organisation, hvor vi samtidig med investeringerne, og fokus på disse, har formået at drive vores forretning til et fornuftigt niveau. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Miljøforhold

Selskabet er underlagt gældende regler for miljø, herunder krav fra arbejdstilsynet. Selskabet følger løbende disse krav.

Videnressourcer

Selskabet søger løbende at udvikle og vedligeholde medarbejdernes kompetancer. Det er afgørende, at selskabet kan rekruttere og fastholde medarbejdere med et højt niveau af viden indenfor branchen.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Filialer i udlandet

Selskabet har ingen filialer i udlandet.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
	36.191.622	40.462.426	-1.076.293	-519.016	
	36.191.622	40.462.426	-1.076.293	-519.016	
1	Personaleomkostninger	-31.761.523	-32.722.555	-557.509	-575.651
	Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-1.744.793	-1.586.971	0	-265.761
	Driftsresultat	2.685.306	6.152.900	-1.633.802	-1.360.428
	Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	2.263.693	4.232.505
	Andre finansielle indtægter	4.278.770	0	4.177.086	-2.670.993
2	Øvrige finansielle omkostninger	-84.849	-2.768.723	-3.449	-16.409
	Resultat før skat	6.879.227	3.384.177	4.803.528	184.675
3	Skat af årets resultat	-1.769.838	-1.287.909	-735.572	0
4	Årets resultat	5.109.389	2.096.268	4.067.956	184.675
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Søren Østergaard Holding ApS	4.067.956	184.675		
	Minoritetsinteresser	1.041.433	1.911.593		
		5.109.389	2.096.268		



Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Note					
Anlægsaktiver					
5	Goodwill	500.150	1.166.750	0	0
6	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.333.400	2.000.000	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.833.550	3.166.750	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.031.848	1.878.000	0	654.560
	Materielle anlægsaktiver i alt	1.031.848	1.878.000	0	654.560
8	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	18.451.855	17.938.162
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000.000	0	0	0
10	Deposita	142.422	380.664	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.142.422	380.664	18.451.855	17.938.162
	Anlægsaktiver i alt	4.007.820	5.425.414	18.451.855	18.592.722
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	1.664.288	1.597.286	0	0
	Aktiver bestemt for salg	434.559	0	434.559	0
	Varebeholdninger i alt	2.098.847	1.597.286	434.559	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	44.561.005	48.849.128	0	0
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.351.852	5.079.901	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	223.286	425.165	0	0
	Andre tilgodehavender	1.091.277	0	1.434.025	38.398
12	Periodeafgrænsningsposter	526.187	113.707	0	0
	Tilgodehavender i alt	48.753.607	54.467.901	1.434.025	38.398



Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>23.979.436</u>	<u>20.620.406</u>	<u>23.979.436</u>	<u>20.620.406</u>
Værdipapirer i alt	<u>23.979.436</u>	<u>20.620.406</u>	<u>23.979.436</u>	<u>20.620.406</u>
Likvide beholdninger	<u>7.521.368</u>	<u>5.292.089</u>	<u>936.643</u>	<u>4.014.219</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>82.353.258</u>	<u>81.977.682</u>	<u>26.784.663</u>	<u>24.673.023</u>
Aktiver i alt	<u>86.361.078</u>	<u>87.403.096</u>	<u>45.236.518</u>	<u>43.265.745</u>



Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	9.532.607	9.018.914
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.040.052	1.560.000	0	0
	Overført resultat	44.433.257	41.291.683	30.052.676	27.498.413
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000	0	3.000.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	45.598.309	45.976.683	39.710.283	39.642.327
	Minoritetsinteresser	0	0	0	0
	Egenkapital i alt	45.598.309	45.976.683	39.710.283	39.642.327
Hensatte forpligtelser					
13	Hensættelser til udskudt skat	6.617.510	5.787.734	7.375	7.375
	Hensatte forpligtelser i alt	6.617.510	5.787.734	7.375	7.375
Gældsforpligtelser					



Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
14	Gæld til pengeinstitutter	63.474	72.573	4.485	0
11	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	6.202.241	7.799.009	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.364.937	9.852.544	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	4.189.672	3.578.253
	Selskabsskat	576.312	0	665.170	0
	Anden gæld	17.938.295	17.903.070	659.533	37.790
15	Periodeafgrænsningsposter	0	11.483	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>34.145.259</u>	<u>35.638.679</u>	<u>5.518.860</u>	<u>3.616.043</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>34.145.259</u>	<u>35.638.679</u>	<u>5.518.860</u>	<u>3.616.043</u>
	Passiver i alt	<u>86.361.078</u>	<u>87.403.096</u>	<u>45.236.518</u>	<u>43.265.745</u>
16	Eventualposter				
17	Nærtstående parter				



Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for udviklingsomkostninger kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	0	0	0	0	0
Regulering	125.000	1.040.052	44.433.257	0	45.598.309
	125.000	1.040.052	44.433.257	0	45.598.309



Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	9.018.914	39.429.616	4.000.000	52.573.530
Udloddet udbytte	0	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Resultatandel	0	513.693	2.554.263	0	3.067.956
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	1.000.000	0	1.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Korrention tidligere år	0	0	-11.931.203	0	-11.931.203
	125.000	9.532.607	30.052.676	0	39.710.283



Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	5.109.389	2.096.268
18 Reguleringer	2.325.048	-8.383.971
19 Ændring i driftskapital	3.719.313	-858.019
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	<u>11.153.750</u>	<u>-7.145.722</u>
Pengestrøm fra ordinær drift	11.153.750	-7.145.722
Betalt selskabsskat	0	-3.923.742
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktivitet	<u>0</u>	<u>-107.945</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>11.153.750</u>	<u>-11.177.409</u>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-2.000.000
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-2.129.883
Salg af materielle anlægsaktiver	434.559	1.517.608
Køb af finansielle anlægsaktiver	<u>-1.000.000</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-565.441</u>	<u>-2.612.275</u>
Optagelse af langfristet gæld	0	-72.573
Afdrag på langfristet gæld	0	-2.520.859
Betalt udbytte	-5.000.000	-1.000.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	<u>-3.359.030</u>	<u>15.256.166</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>-8.359.030</u>	<u>11.662.734</u>
Ændring i likvider	2.229.279	-2.126.950
Likvider 1. januar 2023	<u>5.292.089</u>	<u>7.419.039</u>
Likvider 31. december 2023	<u>7.521.368</u>	<u>5.292.089</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>7.521.368</u>	<u>5.292.089</u>
Likvider 31. december 2023	<u>7.521.368</u>	<u>5.292.089</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	31.761.523	32.722.555	355.805	247.987
Pensioner	0	0	200.000	320.000
Andre omkostninger til social sikring	0	0	1.704	7.664
	<u>31.761.523</u>	<u>32.722.555</u>	<u>557.509</u>	<u>575.651</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>151</u>	<u>162</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	<u>84.849</u>	<u>2.768.723</u>	<u>3.449</u>	<u>16.409</u>
	<u>84.849</u>	<u>2.768.723</u>	<u>3.449</u>	<u>16.409</u>
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	0	665.170	0
Årets regulering af udskudt skat	1.769.838	1.287.909	0	0
Regulering af tidligere års skat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>70.402</u>	<u>0</u>
	<u>1.769.838</u>	<u>1.287.909</u>	<u>735.572</u>	<u>0</u>
4. Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret			1.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			513.693	-2.767.495
Udbytte for regnskabsåret			0	3.000.000
Overføres til overført resultat			2.554.263	0
Disponeret fra overført resultat			<u>0</u>	<u>-47.830</u>
Disponeret i alt			<u>4.067.956</u>	<u>184.675</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
5. Goodwill				
Kostpris 1. januar 2023	3.000.000	3.000.000	0	0
Kostpris 31. december 2023	3.000.000	3.000.000	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.833.250	-1.069.404	0	0
Årets afskrivninger	-666.600	-763.846	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.499.850	-1.833.250	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	500.150	1.166.750	0	0
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. januar 2023	2.000.000	0	0	0
Tilgang i årets løb	0	2.000.000	0	0
Kostpris 31. december 2023	2.000.000	2.000.000	0	0
Årets afskrivninger	-666.600	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-666.600	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.333.400	2.000.000	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2023	4.380.839	3.768.564	654.559	670.437
Tilgang i årets løb	0	2.129.883	0	1.192.784
Afgang i årets løb	-434.559	-1.517.608	-654.559	-808.813
Kostpris 31. december 2023	3.946.280	4.380.839	0	1.054.408
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-2.502.839	-2.813.083	0	-134.087
Årets afskrivninger	-411.593	-498.569	0	-265.761
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	808.813	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-2.914.432	-2.502.839	0	-399.848
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.031.848	1.878.000	0	654.560



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
8. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. januar 2023	0	0	9.375.000	9.375.000
Kostpris 31. december 2023	0	0	9.375.000	9.375.000
Opskrivninger 1. januar 2023	0	0	9.246.790	11.786.409
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	2.491.569	4.460.381
Udbytte	0	0	-1.750.000	-7.000.000
Opskrivninger 31. december 2023	0	0	9.988.359	9.246.790
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2023	0	0	-683.628	-455.752
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-227.876	-227.876
Afskrivninger på goodwill 31. december 2023	0	0	-911.504	-683.628
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0	18.451.855	17.938.162

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		kr.	kr.
Høyrup & Clemmensen, København SV	70 %	24.814.378	3.559.385
AV-Sikring ApS, Gentofte	100 %	0	0
		24.814.378	3.559.385



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
9. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Tilgang i årets løb	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
10. Deposita				
Kostpris 1. januar 2023	380.664	183.504	0	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>197.160</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>380.664</u>	<u>380.664</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets nedskrivninger	<u>-238.242</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 31. december 2023	<u>-238.242</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>142.422</u>	<u>380.664</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
11. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	0	111.315.120	0	0
Aconto faktureringer	-3.850.389	-114.034.228	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-3.850.389	-2.719.108	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	2.351.852	5.079.901	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-6.202.241	-7.799.009	0	0
	-3.850.389	-2.719.108	0	0
12. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	526.187	113.707	0	0
	526.187	113.707	0	0
13. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	5.787.734	4.939.812	0	0
Udskudt skat af årets resultat	829.776	847.922	7.375	7.375
	6.617.510	5.787.734	7.375	7.375
14. Gæld til pengeinstitutter				
Kassekredit	63.474	72.573	0	0
Anden kort gæld til pengeinstitutter	0	0	4.485	0



Noter

	<u>63.474</u>	<u>72.573</u>	<u>4.485</u>	<u>0</u>
15. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>11.483</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>11.483</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



Noter

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

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

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Søren Østergaard, Hovmarksvej 70, 2920 Charlottelund

Kapitalejer

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
	kr.	kr.
18. Reguleringer		
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	1.983.053	1.321.210
Udskudt skat	1.769.838	1.287.909
Øvrige reguleringer	-1.427.843	-10.993.090
	2.325.048	-8.383.971
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-501.561	278.850
Ændring i tilgodehavender	5.714.294	-55.565
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.493.420	-398.850
Andre ændringer i driftskapital	0	-682.454
	3.719.313	-858.019



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søren Østergaard Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Koncernregnskabet

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

Konsolideringspraksis

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders 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.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaleomkostninger.

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.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed samt kapitalinteresse

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

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

Udbytte fra kapitalandel i associeret virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

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

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



Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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



Anvendt regnskabspraksis

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed, associeret virksomhed og kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse 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 5-20 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

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse men ikke findes i modervirksomheden er følgende regnskabspraksis anvendt:

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

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi medoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Kapitalandel i associeret virksomhed

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.



Anvendt regnskabspraksis

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.

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 enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger afaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor afaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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



Anvendt regnskabspraksis

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

Søren Østergaard Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

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

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

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



Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

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.

Søren Østergaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Søren Østergaard

Direktør

ID: 929ba6a5-2d12-488e-8c62-e166030a270a

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2024 kl.: 12:10:56

Underskrevet med MitID



Kenneth Iversen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenneth Bang Iversen

Revisor

På vegne af Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisions...

ID: 52f2836e-4f6e-4df9-ba47-8d5e8b4656a2

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2024 kl.: 12:35:26

Underskrevet med MitID



Søren Østergaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Søren Østergaard

Dirigent

ID: 929ba6a5-2d12-488e-8c62-e166030a270a

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2024 kl.: 12:41:50

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 312fb2hwJZh251924814

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.