

Brima Holding ApS

Skovsøviadukten 1, 4200 Slagelse
CVR-nr. 27 47 85 22

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.12.23

Brian Madsen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 37

Selskabet

Brima Holding ApS
Skovsøviadukten 1
4200 Slagelse
Hjemsted: Slagelse
CVR-nr.: 27 47 85 22
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Brian Madsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Brima Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 8. december 2023

Direktionen

Brian Madsen

Til kapitalejeren i Brima Holding ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Brima Holding ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Næstved, den 8. december 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmegaard Frandsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21382

Daniel Lindebæk Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne45340

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	28.078	32.607	30.806	28.137	30.882
Indeks	91	106	100	91	100
Resultat før af- og nedskrivninger	3.345	5.628	5.319	5.679	4.649
Indeks	72	121	114	122	100
Resultat af primær drift	503	1.126	1.317	3.033	2.271
Indeks	22	50	58	134	100
Finansielle poster i alt	-1.354	-765	-726	-717	-342
Indeks	396	224	212	210	100
Årets resultat	-695	198	386	1.686	1.368
Indeks	-51	14	28	123	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	78.013	72.706	85.276	55.158	55.072
Indeks	142	132	155	100	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.388	9.422	16.305	6.237	9.300
Indeks	15	101	175	67	100
Egenkapital	9.756	12.230	12.139	8.589	7.752
Indeks	126	158	157	111	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-3.070	-10.630	-3.302	10.674	1.666
Investeringer	462	4.669	-8.359	-5.600	-8.134
Finansiering	2.496	6.088	11.661	3.106	-1.947
Årets pengestrømme	-112	127	0	8.180	-8.415

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-6%	2%	4%	21%	17%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	13%	17%	14%	16%	14%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	70	78	76	68	69

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Nøgletallene er beregnet efter Den Danske
Finansanalytikerforenings anbefalinger

Væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i at drive handel med automobiler samt reparation af disse, finansieringsvirksomhed, udlejning og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK -694.833 mod DKK 198.065 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 9.755.805.

Koncernens aktiviteter i autobranschen har været, og er fortsat præget af lavere salg på biler, både person- og varevogne. Dette er delvist kompenseret ved et øget fokus på optimering af værkstedsydelse og salg af brugte biler..

Ledelsen finder årets resultat i overensstemmelse med det forventelige.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et 0 resultat, hvilket ikke blev opnået. Forventningen blev ikke opfyldt, som følge af et negativt resultatet knyttet til Brian Madsen Ringsted ApS på t.DKK 741,

Forventet udvikling

Under hensyntagen til de aktuelle samfunds- og markedsvilkår forventes et resultat før skat på t.DKK 2.000 for det kommende år.

Det er ledelsens forventning, at de faktorer som påvirker bilbranchen i forhold til manglende levering af biler og forhøjede brugtvognspriser vil blive stabiliseret i løbet af det kommende regnskabsår. Det er dog svært at forudsige, hvordan forbrugerne påvirkes af de store stigninger i inflationen og energikrisen. Det er ledelsens vurdering at selskabets fremtidige aktivitet og økonomiske situation vil blive påvirket af disse forhold.

Videnressourcer

Til fortsat sikring af koncernens konkurrencedygtighed anvendes de nødvendige ressourcer til opretholdelse af koncernens kompetencer.

Eksternt miljø

Den eksterne miljøpåvirkning af koncernens drift er minimal.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens aktiviteter indeholder ingen forskningsaktiviteter.

Efterfølgende begivenheder

Brian Madsen Ringsted ApS har valgt at lade selskabets aktivitet ophøre pr. 31.12.2023.

Udover ovennævnte er der ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK	
	Bruttoresultat	28.078.217	32.607.070	-21.332	-19.140
1	Personaleomkostninger	-24.732.924	-26.978.855	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.345.293	5.628.215	-21.332	-19.140
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.842.140	-3.508.326	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	-993.476	0	0
	Resultat af primær drift	503.153	1.126.413	-21.332	-19.140
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-266.378	203.611
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-70.959	-6.358	-70.959	-6.358
	Andre finansielle indtægter	74.885	132.473	65.364	110.962
4	Andre finansielle omkostninger	-1.358.043	-891.449	-337.316	-322.181
	Resultat før skat	-850.964	361.079	-630.621	-33.106
	Skat af årets resultat	156.131	-163.014	65.041	50.750
	Årets resultat	-694.833	198.065	-565.580	17.644

Forslag til resultatdisponering

	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-977.337	197.253
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400	117.800	114.400
	Minoritetsinteresser	-137.127	186.984	0	0
	Overført resultat	-675.506	-103.319	293.957	-294.009
	I alt	-694.833	198.065	-565.580	17.644

		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
AKTIVER					
Note					
	Goodwill	350.504	603.402	0	0
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	350.504	603.402	0	0
	Grunde og bygninger	12.598.340	12.949.992	0	0
	Indretning af lejede lokaler	3.174.491	3.823.583	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.634.208	7.337.983	0	0
7	Materielle anlægsaktiver i alt	19.407.039	24.111.558	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	12.205.820	11.825.198
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	730.683	13.642	730.683	13.642
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	37.069	37.069	0	0
9	Deposita	22.804	243.249	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	790.556	293.960	12.936.503	11.838.840
	Anlægsaktiver i alt	20.548.099	25.008.920	12.936.503	11.838.840
	Fremstillede varer og handelsvarer	41.141.507	32.756.261	0	0
	Varebeholdninger i alt	41.141.507	32.756.261	0	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	150.992	368.300	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.902.327	9.381.008	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	208.556	86.218
	Udskudt skatteaktiv	0	0	57.835	46.948
	Tilgodehavende selskabsskat	110.017	223.000	208.564	281.980
	Andre tilgodehavender	3.592.815	4.367.383	2.499.138	3.881.044
	Periodeafgrænsningsposter	441.045	362.203	0	0
11	Tilgodehavender i alt	16.197.196	14.701.894	2.974.093	4.296.190
	Likvide beholdninger	126.528	238.541	26.335	9.110
	Omsætningsaktiver i alt	57.465.231	47.696.696	3.000.428	4.305.300
	Aktiver i alt	78.013.330	72.705.616	15.936.931	16.144.140

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	
	Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	2.868.489	3.845.826
	Overført resultat	6.801.434	7.476.940	3.932.945	3.638.988
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400	117.800	114.400
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	7.044.234	7.716.340	7.044.234	7.724.214
12	Minoritetsinteresser	2.711.571	4.514.032	0	0
	Egenkapital i alt	9.755.805	12.230.372	7.044.234	7.724.214
13	Hensættelser til udskudt skat	1.604.300	1.760.431	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	1.604.300	1.760.431	0	0
14	Gæld til realkreditinstitutter	4.285.844	4.489.598	0	0
14	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.384.635	0	0	0
14	Leasingforpligtelser	53.143	957.588	0	0
14	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	8.660.154	8.371.154
14	Anden gæld	1.290.610	1.300.406	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.014.232	6.747.592	8.660.154	8.371.154
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13.321.628	17.495.539	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	12.451.585	11.784.112	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	372.045	472.981	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.412.929	13.799.728	7.500	7.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	201.207	40.001
	Anden gæld	7.080.806	8.414.861	23.836	1.271
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	53.638.993	51.967.221	232.543	48.772
	Gældsforpligtelser i alt	66.653.225	58.714.813	8.892.697	8.419.926
	Passiver i alt	78.013.330	72.705.616	15.936.931	16.144.140

- 15 Eventualforpligtelser
 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 17 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:							
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22							
Saldo pr. 01.07.21	125.000	0	7.581.571	113.000	7.819.571	4.319.610	12.139.181
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	0	0	0	8.000	8.000
Korrigeret saldo pr. 01.07.21	125.000	0	7.581.571	113.000	7.819.571	4.327.610	12.147.181
Betalt udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000	0	-113.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-1.312	0	-1.312	-562	-1.874
Forslag til resultatdisponering	0	0	-103.319	114.400	11.081	186.984	198.065
Saldo pr. 30.06.22	125.000	0	7.476.940	114.400	7.716.340	4.514.032	12.230.372
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23							
Saldo pr. 01.07.22	125.000	0	7.476.940	114.400	7.716.340	4.514.032	12.230.372
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	0	0	0	-1.505.334	-1.505.334
Korrigeret saldo pr. 01.07.22	125.000	0	7.476.940	114.400	7.716.340	3.008.698	10.725.038
Betalt udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400	-160.000	-274.400
Forslag til resultatdisponering	0	0	-675.506	117.800	-557.706	-137.127	-694.833
Saldo pr. 30.06.23	125.000	0	6.801.434	117.800	7.044.234	2.711.571	9.755.805
Modervirksomhed:							
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22							
Saldo pr. 01.07.21	125.000	3.648.573	3.932.997	113.000	7.819.570	0	7.819.570
Betalt udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000	0	-113.000
Forslag til resultatdisponering	0	197.253	-294.009	114.400	17.644	0	17.644
Saldo pr. 30.06.22	125.000	3.845.826	3.638.988	114.400	7.724.214	0	7.724.214
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23							
Saldo pr. 01.07.22	125.000	3.845.826	3.638.988	114.400	7.724.214	0	7.724.214
Betalt udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400	0	-114.400
Forslag til resultatdisponering	0	-977.337	293.957	117.800	-565.580	0	-565.580
Saldo pr. 30.06.23	125.000	2.868.489	3.932.945	117.800	7.044.234	0	7.044.234

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	-694.833	198.065
18 Reguleringer	3.399.977	2.862.553
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-8.385.246	2.719.968
Tilgodehavender	-1.387.840	3.134.965
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.613.202	-8.139.820
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.442.137	-10.880.037
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-1.896.877	-10.104.306
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	72.233	132.473
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.358.043	-891.449
Betalt selskabsskat	112.983	233.622
Pengestrømme fra driften	-3.069.704	-10.629.660
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.387.892	-9.422.456
Salg af materielle anlægsaktiver	3.924.986	14.091.727
Køb af finansielle anlægsaktiver	-2.075.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	0
Pengestrømme fra investeringer	462.094	4.669.271
Betalt udbytte	-274.400	-113.000
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	2.396.875
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-202.297	-147.749
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	6.592.075	3.979.167
Afdrag på leasingforpligtelser	-1.193.989	-602.360
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	575.498
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-2.425.792	0
Pengestrømme fra finansiering	2.495.597	6.088.431
Årets samlede pengestrømme	-112.013	128.042
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	238.541	110.499
Likvide beholdninger ved årets slutning	126.528	238.541
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	126.528	238.541
I alt	126.528	238.541

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
1. Personalemkostninger				
Lønninger	22.083.474	24.004.069	0	0
Pensioner	1.506.976	1.729.649	0	0
Andre omkostninger til social sikring	807.322	834.077	0	0
Andre personaleomkostninger	335.152	411.060	0	0
I alt	24.732.924	26.978.855	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	70	78	0	0

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B, stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-68.947	376.363
Afskrivning på goodwill	0	0	-197.431	-172.752
I alt	0	0	-266.378	203.611

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-8.241	-6.358	-8.241	-6.358
Afskrivning på goodwill	-62.718	0	-62.718	0
I alt	-70.959	-6.358	-70.959	-6.358

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

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	336.751	322.167
Øvrige finansielle omkostninger	1.358.043	891.449	565	14
I alt	1.358.043	891.449	337.316	322.181

5. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-977.337	197.253
Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400	117.800	114.400
Minoritetsinteresser	-137.127	186.984	0	0
Overført resultat	-675.506	-103.319	293.957	-294.009
I alt	-694.833	198.065	-565.580	17.644

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.07.22	3.655.036
Kostpris pr. 30.06.23	3.655.036
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-3.051.634
Afskrivninger i året	-252.898
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.304.532
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	350.504

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.07.22	14.451.012	10.571.521	14.787.031
Tilgang i året	236.654	211.793	939.445
Afgang i året	0	0	-4.298.371
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	0
Kostpris pr. 30.06.23	14.687.666	10.783.314	11.428.105
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-1.501.020	-6.747.938	-7.449.048
Afskrivninger i året	-588.306	-860.885	-1.140.051
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhængede aktiver	0	0	795.202
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-2.089.326	-7.608.823	-7.793.897
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	12.598.340	3.174.491	3.634.208
Modervirksomhed:			
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0	0	139.501

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virk- somheder	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.07.22	0	20.000	37.069
Tilgang i året	0	788.000	0
Kostpris pr. 30.06.23	0	808.000	37.069
Opskrivninger pr. 01.07.22	0	-6.358	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-8.241	0
Opskrivninger pr. 30.06.23	0	-14.599	0
Afskrivninger på goodwill	0	-62.718	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	0	-62.718	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0	730.683	37.069
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 30.06.23 med	0	564.459	0
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.07.22	7.973.014	20.000	0
Tilgang i året	1.287.000	788.000	0
Kostpris pr. 30.06.23	9.260.014	808.000	0
Opskrivninger pr. 01.07.22	6.759.284	-6.358	0
Årets resultat fra kapitalandele	-287.280	-8.241	0
Udbytte relateret til kapitalandele	-640.000	0	0
Andre reguleringer vedrørende kapitalandele	218.333	0	0
Opskrivninger pr. 30.06.23	6.050.337	-14.599	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.907.100	0	0
Afskrivninger på goodwill	-197.431	-62.718	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.104.531	-62.718	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	12.205.820	730.683	0
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 30.06.23 med	350.502	564.459	0

8. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Brian Madsen A/S, Slagelse	80%	12.574.181	39.346	10.409.847
Brian Madsen Ringsted ApS, Ringsted	80%	977.042	-741.459	781.633
BM Cars ApS, Slagelse	100%	1.009.042	269.113	1.009.042
BM Visuelt ApS, Slagelse	80%	6.622	16.467	5.297
Associerede virksomheder:				
JOB Ejendomme ApS, Slagelse	50%	10.803	-16.482	5.402
Work System Danmark A/S, Slagelse	33%	749.262	231.793	725.282

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.07.22	243.249
Afgang i året	-220.445
Kostpris pr. 30.06.23	22.804
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	22.804

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.23	30.06.22	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	150.992	368.300	0	0
---	---------	---------	---	---

11. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	2.493.155	3.941.044	2.547.292	3.985.454
--	-----------	-----------	-----------	-----------

12. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	4.514.032	4.319.610	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	-1.505.334	8.000	0	0
Betalt udbytte	-160.000	0	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-562	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-137.127	186.984	0	0
I alt	2.711.571	4.514.032	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.22	1.760.431	1.597.417	-46.948	-40.608
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-156.131	163.014	-10.887	-6.340
Udskudt skat pr. 30.06.23	1.604.300	1.760.431	-57.835	-46.948

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	207.827	3.421.221	4.493.671	4.695.968
Gæld til øvrige kreditinstitutter	859.800	3.945.435	8.244.435	2.319.832
Leasingforpligtelser	12.254.001	0	12.307.144	15.926.925
Anden gæld	0	1.290.610	1.290.610	1.300.406
I alt	13.321.628	8.657.266	26.335.860	24.243.131

Modervirksomhed:

Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	8.660.154	8.371.154
I alt	0	0	8.660.154	8.371.154

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12-54 måneder og månedlige ydelser på t.DKK 1-5. Den samlede restleasingforpligtelse udgør t.DKK 532.

Koncernen har indgået huslejekontrakter, hvoraf kontrakterne kan opsiges med 6 måneders varsel til den 1. i en måned. Den samlede årlige husleje udgør t.DKK 3.376.

Garantiforpligtelser

Koncernen har via garantimægler stillet skattegaranti t.DKK 5.000 i henhold til Registreringsafgiftsloven.

Til sikkerhed for huslejedepositum er der afgivet betalingsgaranti overfor udlejer Ejendomsselskabet Skovsøviadukten 1 ApS på t.DKK 1.560.

Koncernen har i øvrigt afgivet de for branchen normale garantier.

Andre eventualforpligtelser

Koncernen har formidlet leasingkontrakter på biler indeholdende tilbagekøbsforpligtelser der i alt udgør t.DKK 832, hvoraf t.DKK 25 forfalder indenfor de kommende 12 måneder.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 20.696 samt stillede garantier på t.DKK 1.560.

Andre eventualforpligtelser

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

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for koncernens engagement med kreditinstitutter er der tinglyst virksomhedspant på t.DKK 10.400 omfattende tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, varelager reservedele, varelager brugte biler og uindregistrerede biler hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 24.420. Der er desuden tinglyst ejerantebrev på t.DKK 1.500 med pant i koncernens goodwill samt driftsinventar og -materiel, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 2.847.

Til sikkerhed for koncernens engagement med kreditinstitut t.DKK 2.052 er der tinglyst virksomhedspant på t.DKK 3.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, varelager reservedele samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.439.

Til sikkerhed for mellemværende med bank t.DKK 2.052, er der givet virksomhedspant på t.DKK 2.500 omfattende simple fordringer, varelager af reservedele, brugte køretøjer samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 9.705.

Koncernen har udstedt ejerantebrev på t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 12.598, som ligger til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut t.DKK 4.494 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.DKK 12.598.

Til sikkerhed for koncernens engagement med finansieringsselskab t.DKK 29.214 er der givet virksomhedspant på i alt t.DKK 47.000 omfattende motorkøretøjer der ikke er eller har været indregistreret. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 12.346.

Til sikkerhed for koncernens engagement med finansieringsselskab og leverandør har koncernen indvilget i, at give pantsætningsforbud i selskabets simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, brugte motorkøretøjer samt motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været indregistreret.

Der er givet ejendomsforbehold i lageret af leasede biler, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør t.DKK 13.802.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse samt datterselskabs engagement med bankforbindelse, har selskabet deponeret sin beholdning af aktier i datterselskabet Brian Madsen A/S. Engagementet udgør på balancedagen en gæld på t.DKK 18.644 samt stillede garantier på t.DKK 1.560.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Brian Madsen, Borgvej 17, 4180 Sorø	100% kapitalejer

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

	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-421.817	-2.567.597
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.842.140	3.508.326
Andre driftsomkostninger	0	993.476
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	70.959	6.358
Finansielle indtægter	-74.885	-132.473
Finansielle omkostninger	1.358.043	891.449
Skat af årets resultat	-156.131	163.014
Øvrige reguleringer	-218.332	0
I alt	3.399.977	2.862.553

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

KONCERNREGSKAB

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

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Minoritetsinteresser**

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

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

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

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre variable omkostninger, salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	3 - 20	0
Bygninger	5 - 25	0
Indretning af lejede lokaler	3 - 10	0
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 10	0 - 30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 - 20	0 - 100

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill afskrives over 3 - 20 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

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

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

Indre værdis metode

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

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

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

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til år for kapitalandele i dattervirksomheder og år for kapitalandele i associerede virksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele*

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til netto-realisationstværdien, hvis denne er lavere.

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Tilgodehavender**

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

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

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

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

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

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