



JB Holding Odense ApS

Brændekildevej 37
5250 Odense SV
CVR-nr. 28109326

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.03.2024

Jackie Bøllingtoft
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023	9
Koncernens balance pr. 31.12.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	20
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	26

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JB Holding Odense ApS
Brændekildevej 37
5250 Odense SV

CVR-nr.: 28109326
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Jackie Bøllingtoft, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for JB Holding Odense ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 21.03.2024

Direktion

Jackie Bøllingtoft
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JB Holding Odense ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for JB Holding Odense ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

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

Odense, den 21.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	87.912	76.241	63.063	63.538	55.919
Driftsresultat	20.453	15.118	7.786	11.695	7.208
Resultat af finansielle poster	(916)	(451)	(180)	(382)	(675)
Årets resultat	15.067	11.235	5.903	8.815	5.048
Årets resultat ekskl. minoriteter	11.770	9.297	5.046	7.510	4.290
Balancesum	135.175	101.477	78.193	72.509	67.162
Investeringer i materielle aktiver		1.649	2.337	3.765	1.592
Egenkapital	81.455	46.683	34.193	31.015	22.781
Egenkapital ekskl. minoriteter	65.759	39.689	30.392	27.246	19.792
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(5.596)	(3.588)	516	11.255	10.794
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	17.920	(3.882)	(1.469)	(3.768)	(1.217)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	22,32	26,53	17,51	31,93	23,01
Soliditetsgrad (%)	48,65	39,11	38,87	37,58	29,47

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

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat ekskl. minoriteter * 100

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital ekskl. minoriteter * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Moderselskabets aktiviteter består primært i at eje aktier i datterselskabet Fyns Kran Udstyr A/S samt øvrige datterselskaber.

Datterselskabets formål er handel og industri samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat er realiseret med 19.538 t.kr. før skat samt 15.067 t.kr. efter skat.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Det opnåede resultat anses som tilfredsstillende og væsentlig bedre end forventet. Udviklingen skyldes vækst i underliggende datterselskaber. Der henvises til beskrivelsen i Fyns Kran Udstyr A/S' årsrapport for yderligere.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Regnskabet er ikke påvirket af usikkerhed eller usædvanlig forhold ved indregning og måling.

Forventet udvikling

Ledelsens forventninger til selskabets fremtid er fortsat positive. I det kommende år vil der blive arbejdet videre med en målrettet handlingsplan, der har til formål af forbedre omsætningen og indtjeningen ved et øget markedstryk og fortsat optimering af interne processer. Der forventes i 2024 en omsætning ca. på niveau med 2023, men et resultat i niveauet 5 millioner.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Valutarisici:

Koncernens samhandel med udlandet medfører, at resultat og pengestrømme påvirkes af valutakursændringer. Koncernens transaktioner sker hovedsageligt i danske kroner, EUR, SEK samt USD. Eventuel meromkostning som følge af ændringer i valutakurser imødegås så vidt muligt ved justering af afsætningspriser. Der indgås ikke spekulative valutadispositioner.

Renterisici:

Den rentebærende nettogæld udgør et væsentligt beløb. Gælden er variabelt forrentet, hvorfor større udsving i renteniveauet vil have indvirkning på resultatet. Der er ikke indgået spekulative rentedispositioner, rente-swaps eller lignende.

Miljømæssige forhold

Koncernens påvirkning af det eksterne miljø er ubetydelig.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		87.911.733	76.241.305
Personaleomkostninger	2	(64.013.389)	(58.441.082)
Af- og nedskrivninger	3	(2.747.096)	(2.631.870)
Andre driftsomkostninger		(697.846)	(50.040)
Driftsresultat		20.453.402	15.118.313
Andre finansielle indtægter		971.608	616.483
Andre finansielle omkostninger		(1.887.212)	(1.067.393)
Resultat før skat		19.537.798	14.667.403
Skat af årets resultat	4	(4.471.202)	(3.432.449)
Årets resultat	5	15.066.596	11.234.954

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	308.849
Erhvervede licenser		167.091	198.531
Goodwill		2.700.508	3.034.591
Immaterielle aktiver	6	2.867.599	3.541.971
Grunde og bygninger		6.725.949	6.946.959
Produktionsanlæg og maskiner		2.023.290	2.259.013
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.566.205	5.223.646
Indretning af lejede lokaler		321.834	399.179
Materielle aktiver	7	13.637.278	14.828.797
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.500.000	0
Andre tilgodehavender		3.500.500	3.500.500
Finansielle aktiver	8	5.000.500	3.500.500
Anlægsaktiver		21.505.377	21.871.268
Råvarer og hjælpematerialer		35.364.499	32.227.520
Forudbetalinger for varer		3.648	0
Varebeholdninger		35.368.147	32.227.520
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		36.524.666	28.423.752
Andre tilgodehavender		37.278.132	16.894.363
Tilgodehavende skat		38.690	0
Periodeafgrænsningsposter	9	1.039.355	1.083.456
Tilgodehavender		74.880.843	46.401.571
Likvide beholdninger		3.420.422	976.529
Omsætningsaktiver		113.669.412	79.605.620
Aktiver		135.174.789	101.476.888

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	10	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		65.634.193	39.564.214
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		65.759.193	39.689.214
Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser		15.695.424	6.993.432
Egenkapital		81.454.617	46.682.646
Udskudt skat	11	87.000	108.000
Hensatte forpligtelser		87.000	108.000
Gæld til realkreditinstitutter		2.717.323	2.918.315
Leasingforpligtelser		467.164	1.359.217
Langfristede gældsforpligtelser	12	3.184.487	4.277.532
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	932.826	1.217.772
Bankgæld		22.173.019	29.343.630
Modtagne forudbetalinger fra kunder		437.567	226.234
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.380.841	9.319.564
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		78.617	78.617
Skyldig skat		3.941.755	2.807.060
Anden gæld		10.504.060	7.415.833
Kortfristede gældsforpligtelser		50.448.685	50.408.710
Gældsforpligtelser		53.633.172	54.686.242
Passiver		135.174.789	101.476.888
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Dattervirksomheder	17		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	39.564.214	39.689.214	6.993.432	46.682.646
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	14.299.805	14.299.805	6.736.719	21.036.524
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.331.149)	(1.331.149)
Årets resultat	0	11.770.174	11.770.174	3.296.422	15.066.596
Egenkapital ultimo	125.000	65.634.193	65.759.193	15.695.424	81.454.617

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		20.453.402	15.118.313
Af- og nedskrivninger		2.747.096	2.631.870
Ændringer i arbejdskapital	13	(24.929.958)	(18.918.682)
Gevinst ved salg af materielle anlæg		0	(35.000)
Andre driftsomkostninger		697.846	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		(1.031.614)	(1.203.499)
Modtagne finansielle indtægter		924.442	616.483
Betalte finansielle omkostninger		(1.816.410)	(1.067.393)
Refunderet/(betalt) skat		(3.672.329)	(1.933.402)
Pengestrømme vedrørende drift		(5.595.911)	(3.587.811)
Køb mv. af immaterielle aktiver		(456.456)	(418.273)
Salg af immaterielle aktiver		0	40.000
Køb mv. af materielle aktiver		(1.127.785)	(1.006.217)
Salg af materielle aktiver		3.796	35.000
Køb af aktier		(1.500.000)	(3.168.000)
Salg af aktier		21.000.000	0
Overført likvider - Tilgang ved virksomhedskøb		0	635.074
Pengestrømme vedrørende investeringer		17.919.555	(3.882.416)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		12.323.644	(7.470.227)
Udbetalt udbytte, minoritetsinteresser		(1.331.149)	(750.000)
Optagelse af lån		(7.371.602)	8.146.947
Betaling finansiel leasing		(1.177.000)	(1.079.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(9.879.751)	6.317.947
Ændring i likvider		2.443.893	(1.152.280)
Likvider primo		976.529	2.128.809
Likvider ultimo		3.420.422	976.529

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	3.420.422	976.529
Likvider ultimo	3.420.422	976.529

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	56.574.288	52.030.604
Pensioner	5.167.319	4.569.767
Andre omkostninger til social sikring	1.987.669	1.598.061
Andre personaleomkostninger	284.113	242.650
	64.013.389	58.441.082
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	115	104

Under henvisning til årsregnskabslovens § 98b er der ikke oplyst ledelsesvederlag.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	433.204	369.694
Afskrivninger på materielle aktiver	2.313.892	2.262.176
	2.747.096	2.631.870

4 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	4.533.446	3.228.328
Ændring af udskudt skat	(21.000)	221.000
Regulering vedrørende tidligere år	(41.244)	(16.879)
	4.471.202	3.432.449

5 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Overført resultat	11.770.174	9.296.771
Minoritetsinteressers andel af resultatet	3.296.422	1.938.183
	15.066.596	11.234.954

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	308.849	2.551.397	3.340.834
Valutakursreguleringer	0	310	0
Tilgange	0	67.459	0
Afgange	(308.849)	(194.055)	0
Kostpris ultimo	0	2.425.111	3.340.834
Af- og nedskrivninger primo	0	(2.352.866)	(306.243)
Valutakursreguleringer	0	(88)	0
Årets afskrivninger	0	(99.121)	(334.083)
Tilbageførsel ved afgange	0	194.055	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(2.258.020)	(640.326)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	167.091	2.700.508

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	8.676.835	4.714.462	17.729.336	1.871.490
Valutakursreguleringer	0	0	4.363	0
Tilgange	133.398	0	994.387	0
Afgange	0	0	(52.096)	0
Kostpris ultimo	8.810.233	4.714.462	18.675.990	1.871.490
Af- og nedskrivninger primo	(1.729.876)	(2.455.449)	(12.505.690)	(1.472.311)
Valutakursreguleringer	0	0	710	0
Årets afskrivninger	(354.408)	(235.723)	(1.646.416)	(77.345)
Tilbageførsel ved afgange	0	0	41.611	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.084.284)	(2.691.172)	(14.109.785)	(1.549.656)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.725.949	2.023.290	4.566.205	321.834
Ikke-ejede aktiver			2.786.721	

Produktionsanlæg og maskiner udgør bygningsdele og anlæg på lejet grund.

8 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	0	3.500.500
Tilgange	1.500.000	0
Kostpris ultimo	1.500.000	3.500.500
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.500.000	3.500.500

9 Periodeafgrænsningsposter

Der er tale om almindelige periodeforskydninger af forsikringer mv. Ingen særlige forhold gør sig gældende i regnskabsposten.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Anparter	125	1000	125.000
	125		125.000

11 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	29.000	101.000
Materielle aktiver	(447.000)	(305.000)
Finansielle aktiver	763.000	761.000
Varebeholdninger	(99.000)	(53.000)
Forpligtelser	(264.000)	(523.000)
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	105.000	127.000
Udskudt skat i alt	87.000	108.000

	2023 kr.	2022 kr.
Bevægelser i året		
Primo	108.000	(113.000)
Indregnet i resultatopgørelsen	(21.000)	221.000
Ultimo	87.000	108.000

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	200.990	200.989	2.717.323	1.908.690
Leasingforpligtelser	731.836	1.016.783	467.164	0
	932.826	1.217.772	3.184.487	1.908.690

13 Ændring i arbejdskapital

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring i varebeholdninger	(3.140.627)	(8.317.169)
Ændring i tilgodehavender	(28.440.583)	(10.917.732)
Ændring i leverandørgæld mv.	6.651.252	316.219
	(24.929.958)	(18.918.682)

14 Eventualforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Andre eventualforpligtelser	12.118.442	15.881.145
Eventualforpligtelser i alt	12.118.442	15.881.145

Moderselskabet har kautioneret for dattervirksomheden Fyns Kran Udstyr's og JBT Ejendomme ApS's gæld til Nykredit Bank Danmark A/S.

Kautionen er maksimeret til 14.500 t.kr.

Bankgæld i Fyns Kran Udstyr A/S udgør pr. 31. december 2023 3.544 t.kr.

Bankgælden i JBT Ejendomme ApS udgør pr. 31. december 2023 258 t.kr.

For årene 2024-2027 er indgået operationelle leasingaftaler vedrørende driftsmidler. De resterende leasingydelse udgør 4.965.789 kr.

For årene 2024-2026 er indgået huslejekontrakter vedrørende lejemål på selskabets øvrige adresser. Huslejepligtigheder udgør i opsigelsesperioden 7.152.653 kr.

Herudover har selskabet kautioneret for 50% af Ergolash ApS engagement med Nykredit. Der er pr 31.12.2023 udgør 2.502 t.kr.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for en del af regnskabsposten benævnt bankgæld, der pr. 31. december 2023 udgør 18.629 t.kr., er der givet sikkerhed i alle tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (1. prioritet), 33.123 t.kr.

Prioritetsgæld, 2.918 t.kr., er sikret ved pant i ejendom. Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 6.726 t.kr. Herudover er der tinglyst ejerpantebrev nom 2.300 t.kr, i ejendommen til sikkerhed for bankgæld på 3.544 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med banken er der givet sikkerhed i alle tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (2. prioritet), ligesom der er givet virksomhedspant omfattende alle øvrige simple fordringer, varelagre, køretøjer, driftsmateriel, driftsmidler mv. samt goodwill, 68.545 t.kr.

Virksomhedspantet er maksimeret til 14.500 t.kr.

Virksomhedspant i svensk selskab er maksimeret til 1.500 t. SEK. Bogført værdi omfattet af virksomhedspantet udgør 12 m.SEK.

Bankgælden udgør pr. 31. december 2023, 3.544 t.kr

16 Transaktioner med nærtstående parter

	Ledelse kr.	Andre nærtstående parter kr.
Husleje og løn	2.153.502	3.242.000
Depositum	0	3.493.000
Finansielle indtægter	0	840.539
Tilgodehavender	0	27.616.864
Forpligtelser	78.617	89.425

17 Datterivirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Fyns Kran Udstyr A/S	Odense	A/S	64,00
WeDoLifting AB	Sverige	AB	100,00
CraneMech AB	Sverige	AB	60,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(121.237)	(40.280)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		25.478.986	9.012.862
Andre finansielle indtægter		895.991	485.112
Andre finansielle omkostninger		(47.078)	(83.047)
Resultat før skat		26.206.662	9.374.647
Skat af årets resultat	2	(136.683)	(77.875)
Årets resultat	3	26.069.979	9.296.772

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		23.980.781	26.301.795
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.500.000	0
Finansielle aktiver	4	25.480.781	26.301.795
Anlægsaktiver		25.480.781	26.301.795
Andre tilgodehavender		37.196.889	14.691.350
Tilgodehavende skat		774.073	303.246
Tilgodehavender		37.970.962	14.994.596
Likvide beholdninger		3.541.892	175.265
Omsætningsaktiver		41.512.854	15.169.861
Aktiver		66.993.635	41.471.656

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		20.780.781	21.674.909
Overført overskud eller underskud		43.353.412	17.889.305
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.500.000	0
Egenkapital		65.759.193	39.689.214
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		78.617	78.617
Skyldige sambeskatningsbidrag		952.000	1.500.000
Anden gæld		203.825	203.825
Kortfristede gældsforpligtelser		1.234.442	1.782.442
Gældsforpligtelser		1.234.442	1.782.442
Passiver		66.993.635	41.471.656
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	5		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	8		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	21.674.909	17.889.305	0	39.689.214
Årets resultat	0	(894.128)	25.464.107	1.500.000	26.069.979
Egenkapital ultimo	125.000	20.780.781	43.353.412	1.500.000	65.759.193

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	177.927	94.754
Regulering vedrørende tidligere år	(41.244)	(16.879)
	136.683	77.875

3 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	1.500.000	0
Overført resultat	24.569.979	9.296.772
	26.069.979	9.296.772

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	4.250.000	0
Tilgange	0	1.500.000
Afgange	(1.050.000)	0
Kostpris ultimo	3.200.000	1.500.000
Opskrivninger primo	22.051.795	0
Andel af årets resultat	11.179.181	0
Udbytte	(6.800.000)	0
Tilbageførsel af opskrivninger	(5.650.195)	0
Opskrivninger ultimo	20.780.781	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	23.980.781	1.500.000

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

6 Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for dattervirksomheden Fyns Kran Udstyr A/S' og JBT Ejendomme ApS' gæld til Nykredit Bank Danmark A/S.

Herudover har selskabet kautioneret for 50% af Ergolash ApS engagement med Nykredit. Der er pr 31.12.2023 udgør 2.502 t.kr.

Bankgæld i Fyns Kran Udstyr A/S udgør pr. 31. december 2023 3.544 t.kr.

Bankgælden i JBT Ejendomme ApS udgør pr. 31. december 2023 258 t.kr.

Selskabet har kautioneret for dattervirksomheden Fyns Kran Udstyr A/S' gæld til Nykredit Realkredit A/S. Realkreditgælden i Fyns Kran Udstyr A/S udgør pr. 31. december 2023 2.918 t.kr.

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

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

JB Holding Odense ApS har for bankgæld i dattervirksomheden Fyns Kran Udstyr A/S stillet aktier i Fyns Kran Udstyr A/S med en regnskabsmæssig værdi på 23.981 t.kr. til sikkerhed.

8 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Jackie Bøllingtoft, Odense ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Koncernregnskabet

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

Konsolideringsprincipper

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

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering og deres andel dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

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

Virksomhedssammenslutninger

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

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af virksomheder

Fortjeneste eller tab ved afhændelse eller afvikling af virksomheder opgøres som forskellen mellem salgssummen eller afviklingssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiverne på henholdsvis afhændelses- og afviklingstidspunktet, inklusive ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Omregning af fremmed valuta

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

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

Balancen**Goodwill**

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

Det har for goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede

immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

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

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

Materielle aktiver

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	25 år
Produktionsanlæg og maskiner	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

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

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

Gevinst og tab ved salg af minoriteter føres i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

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

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

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

Pengestrømsopgørelsen

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

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

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

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.