



Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa
Tlf. 74 62 61 12

Torvegade 6 · 6330 Padborg
Tlf. 74 67 20 21

Augustenborg Landevej 7 · 6400 Sønderborg
Tlf. 74 43 77 00

kontakt@sr.dk · www.sr.dk

Rosap ApS

Rønsdam 10, 6400 Sønderborg

CVR-nr. 29 14 69 85

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. maj 2024.

Ove Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Egenkapitalopgørelse for koncernen	24
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	25
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	27

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Rosap ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 8. maj 2024

Direktion

Ove Petersen
Direktør

Bestyrelse

Åse Petersen
Formand

Ove Petersen

Rikke Lilienthal Henriksen

Steffan Lilienthal

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Rosap ApS

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Sønderborg, den 8. maj 2024

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Flemming Smidt Jensen

Statsaut. revisor
mne18615

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rosap ApS Rønsdam 10 6400 Sønderborg
	CVR-nr.: 29 14 69 85 Stiftet: 1. september 2005 Hjemsted: Sønderborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Åse Petersen, Formand Ove Petersen Rikke Lilienthal Henriksen Steffan Lilienthal
Direktion	Ove Petersen, Direktør
Revision	Sønderjyllands Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab Augustenborg Landevej 7 6400 Sønderborg
Dattervirksomheder	Sarop ApS, Sønderborg Lotek A/S, Sønderborg Gloridan A/S, Sønderborg

Koncernoversigt

Moderselskab

Rosap ApS
Sønderborg, Danmark
Nominel kapital 1.000.000 kr.

100,00%

**Konsoliderede
dattervirksomheder**

Sarop ApS
Sønderborg, Danmark
Nominel kapital 1.000.000 kr.

85,50%

Lotek A/S
Sønderborg, Danmark
Nominel kapital 2.000.000 kr.

100,00%

Gloridan A/S
Sønderborg, Danmark
Nominel kapital 1.300.000 kr.

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	58.927	51.619	47.015	38.536	35.992
Resultat af primær drift	17.977	12.575	12.432	7.247	4.609
Finansielle poster, netto	7	-129	-296	-244	73
Årets resultat	13.933	9.645	9.426	5.234	4.452
Balance:					
Balancesum	84.845	62.133	55.754	54.106	48.057
Investeringer i materielle anlægsaktiver	10.677	2.511	4.142	1.264	10.191
Egenkapital	67.750	51.719	45.254	36.007	30.656
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	13.999	5.107	-	-	-
Investeringsaktivitet	-11.122	-1.788	-	-	-
Finansieringsaktivitet	2.501	-3.992	-	-	-
Pengestrømme i alt	5.378	-673	-	-	-
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	56	55	53	48	46
Nøgletal i %:					
Afkast af den investerede kapital	24,5	21,3	22,6	14,2	10,6
Soliditetsgrad	70,2	79,9	77,9	66,1	63,8
Egenkapitalforrentning	21,8	19,8	22,7	14,8	14,7

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

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

Afkast af den investerede kapital	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i handel, installation og service af brandslukningsmateriel samt beslægtede varer.

Moderselskabets hovedaktivitet er at drive virksomhed med handel, investering, udlejning og anden dermed beslægtet virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -190 t.kr. mod -77 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.892 t.kr. mod 9.208 t.kr. sidste år.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 58.927 t.kr. mod 51.619 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 13.933 t.kr. mod 9.645 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Både resultatet for moderselskabet og koncernen var forventet på niveau med sidste år men resultatet blev bedre end forventet. Baggrunden for den positive udvikling er, at flere projekter end forventet blev realiseret i løbet af 2023.

Den forventede udvikling

Udviklingen i 2024 forventes ikke at ligge på 2023 niveau, idet projekterne som vil blive realiseret i 2024 forventes omsætningsmæssigt at ligge på et lavere niveau.

Videnressourcer

En stor del af koncernens aktivitet gennemføres i teknologiske miljøer, hvor der stilles store krav til videnressourcerne. Der gennemføres løbende tiltag med henblik på at sikre den fornødne videndeling og udvikling af videnressourcer. For sikring af koncernens videnressourcer er der indgået aftaler med eksterne uafhængige institutter og virksomheder om løbende kontrol af virksomheden samt videndeling til medarbejdere i de forskellige tekniske områder.

Miljøforhold

Hos Rosap koncernen opfattes ordet "Miljø" i den bredeste tænkelige forstand. Derfor dækker begrebet vores fælles "miljøbevidsthed", som indebærer, at der tænkes i genbrug, ressourcebesparelser og bæredygtige materialer.

Begrebet dækker erkendelsen af, at Rosap koncernen har pligt til at vogte om såvel fysiske, som det psykiske arbejdsmiljø, samt at virksomhedens produkter skal være mindst mulig forurenende - lige fra produktion til udfasning. Endelig er miljøbevidsthed hos den enkelte og hele virksomheden en væsentlig faktor for, at vision og mission kan efterleves i det daglige.

Ledelsesberetning

Rosap koncernen ønsker til enhver tid at fremstå som en miljøbevidst og fremsynet virksomhed, der har modet og evnen til aktivt at præge udviklingen i retningen af højere fælles standarder på områder som miljø og arbejdsmiljø.

Råstoffer og hjælpestoffer, der har en negativ effekt på miljøet, skal substitueres med miljøneutrale stoffer, hvor det er teknisk og økonomisk muligt. Indførelse af renere teknologi skal, hvor dette er teknisk og økonomisk muligt, medvirke til at minimere eventuelle negative effekter på miljøet.

Rosap koncernen vil i størst muligt omfang sørge for at minimere spild og genanvende affaldsprodukter. Hvor det ikke er muligt at genanvende, skal bortskaffelse ske ud fra det bedst mulig miljøalternativ.

Gennem information vil Rosap koncernen motivere medarbejdere og andre interessegrupper til større miljøbevidsthed.

Rosap koncernen vil sikre, at forbrugere har mulighed for at få information om virksomhedens produkter.

Gældende lovgivning, cirkulærer m.m. omkring miljømæssige forhold af enhver art vil til enhver tid blive overholdt..

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen foretager ikke forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Koncernen har ikke risici ud over hvad der vurderes som normale for tilsvarende koncern i samme branche.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

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

Anvendt regnskabspraksis

Konsolideringspraksis

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

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

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

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

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgæede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Skat af årets resultat

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er mellem 5 og 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

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

Leasingkontrakter

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 3-10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

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

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Rosap ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

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

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

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
	58.927.432	51.619.079	-189.620	-77.487
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-36.935.514	-35.039.937	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.991.866	-3.907.750	0	0
Andre driftsomkostninger	-22.811	-96.870	0	0
Resultat af primær drift	17.977.241	12.574.522	-189.620	-77.487
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	12.037.420	9.277.430
Andre finansielle indtægter	94.950	100.504	29.379	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-87.772	-229.140	0	-11.218
Resultat før skat	17.984.419	12.445.886	11.877.179	9.188.725
Skat af årets resultat	-4.051.003	-2.800.985	14.803	19.019
3 Årets resultat	13.933.416	9.644.901	11.891.982	9.207.744
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Rosap ApS	11.891.982	9.207.744		
Minoritetsinteresser	2.041.434	437.157		
	13.933.416	9.644.901		

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<u>Note</u>					
Anlægsaktiver					
4	Goodwill	1.877.238	2.345.333	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.877.238	2.345.333	0	0
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	13.982.408	9.664.167	0	0
6	Indretning af lejede lokaler	40.235	53.699	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	14.022.643	9.717.866	0	0
7	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	52.673.707	44.660.253
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.090.000	0	0	0
9	Deposita	62.450	62.450	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.152.450	62.450	52.673.707	44.660.253
	Anlægsaktiver i alt	20.052.331	12.125.649	52.673.707	44.660.253

Balance 31. december

Note	Aktiver				
	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
	Omsætningsaktiver				
	Fremstillede varer og handelsvarer	16.846.396	12.272.088	0	0
	Aktiver bestemt for salg	285.444	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	17.131.840	12.272.088	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.059.680	18.985.196	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.722.000	1.575.873	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	569.793	846.272	569.793	846.339
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	3.611.010	2.804.680
	Andre tilgodehavender	2.443	38.822	0	0
10	Periodeafgrænsningsposter	1.033.716	394.407	0	0
	Tilgodehavender i alt	26.387.632	21.840.570	4.180.803	3.651.019
	Likvide beholdninger	21.272.880	15.895.172	3.170.035	1.331.506
	Omsætningsaktiver i alt	64.792.352	50.007.830	7.350.838	4.982.525
	Aktiver i alt	84.844.683	62.133.479	60.024.545	49.642.778

Balance 31. december

		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Egenkapital					
11	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	22.891.067	14.877.613
	Overført resultat	55.579.794	46.864.278	32.688.727	31.986.665
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	1.750.000	3.000.000	1.750.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	59.579.794	49.614.278	59.579.794	49.614.278
	Minoritetsinteresser	8.169.810	2.104.410	0	0
	Egenkapital i alt	67.749.604	51.718.688	59.579.794	49.614.278
Hensatte forpligtelser					
12	Hensættelser til udskudt skat	1.341.433	886.638	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	1.341.433	886.638	0	0

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Passiver				
Gældsforpligtelser				
Gæld til pengeinstitutter	152.997	159.505	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	745.795	1.033.153	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.598.000	142.873	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.821.154	3.711.665	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	410.000	0
Anden gæld	5.435.700	4.480.957	34.751	28.500
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>15.753.646</u>	<u>9.528.153</u>	<u>444.751</u>	<u>28.500</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>15.753.646</u>	<u>9.528.153</u>	<u>444.751</u>	<u>28.500</u>
Passiver i alt	<u>84.844.683</u>	<u>62.133.479</u>	<u>60.024.545</u>	<u>49.642.778</u>

13 Eventualposter

14 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	39.406.534	3.000.000	1.847.253	45.253.787
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-180.000	-3.180.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	7.457.744	1.750.000	437.157	9.644.901
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	46.864.278	1.750.000	2.104.410	51.718.688
Udloddet udbytte	0	0	-1.750.000	-652.500	-2.402.500
Årets overførte overskud eller underskud	0	8.891.982	3.000.000	2.041.434	13.933.416
Køb af minoritets- andele	0	0	0	4.676.466	4.676.466
Salg af minoritets- andele	0	-176.466	0	0	-176.466
	1.000.000	55.579.794	3.000.000	8.169.810	67.749.604

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	9.420.183	29.986.351	3.000.000	43.406.534
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.457.430	2.000.314	1.750.000	9.207.744
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	14.877.613	31.986.665	1.750.000	49.614.278
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.750.000	-1.750.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	8.189.920	702.062	3.000.000	11.891.982
Salg af minoritets- andele	0	-176.466	0	0	-176.466
	1.000.000	22.891.067	32.688.727	3.000.000	59.579.794

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Koncern	
	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	13.933.416	9.644.901
15 Reguleringer	6.829.637	6.895.377
16 Ændring i driftskapital	-3.451.292	-7.729.802
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	17.311.761	8.810.476
Renteindbetalinger og lignende	94.950	100.504
Renteudbetalinger og lignende	-87.773	-229.140
Pengestrøm fra ordinær drift	17.318.938	8.681.840
Betalt selskabsskat	-3.319.729	-3.574.607
Pengestrømme fra driftsaktivitet	13.999.209	5.107.233
Køb af materielle anlægsaktiver	-10.677.093	-2.511.191
Salg af materielle anlægsaktiver	4.054.600	723.026
Køb af finansielle anlægsaktiver	-4.500.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-11.122.493	-1.788.165
Optagelse af langfristet gæld	0	-915.726
Salg af minoritetsandele	4.500.000	0
Betalt udbytte	-2.402.500	-3.180.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-6.508	103.419
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	410.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	2.500.992	-3.992.307
Ændring i likvider	5.377.708	-673.239
Likvider primo	15.895.172	16.568.411
Likvider ultimo	21.272.880	15.895.172
Likvider		
Likvide beholdninger	21.272.880	15.895.172
Likvider ultimo	21.272.880	15.895.172

Noter

		Koncern			
		2023		2022	
		kr.		kr.	
1.	Personaleomkostninger				
	Lønninger og gager	31.973.519		30.594.394	
	Pensioner	4.462.017		3.944.748	
	Andre omkostninger til social sikring	499.978		500.795	
		36.935.514		35.039.937	
	Direktion og bestyrelse	951.746		906.532	
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	56		55	
		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
		kr.	kr.	kr.	kr.
2.	Øvrige finansielle omkostninger				
	Andre finansielle omkostninger	87.772	229.140	0	11.218
		87.772	229.140	0	11.218
				Modervirksomhed	
				2023	2022
				kr.	kr.
3.	Forslag til resultatdisponering				
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	8.189.920		5.457.430	
	Udbytte for regnskabsåret	3.000.000		1.750.000	
	Overføres til overført resultat	702.062		2.000.314	
	Disponeret i alt	11.891.982		9.207.744	

Noter

	Koncern	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
4. Goodwill		
Kostpris primo	4.558.664	4.577.970
Afgang i årets løb	0	-19.306
Kostpris ultimo	4.558.664	4.558.664
Af- og nedskrivninger primo	-2.213.330	-1.764.541
Årets afskrivninger	-468.096	-468.096
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	19.306
Af- og nedskrivninger ultimo	-2.681.426	-2.213.331
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.877.238	2.345.333
	Koncern	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	21.190.227	32.160.501
Korrektion til primo	-961.071	0
Tilgang i årets løb	10.677.093	2.511.191
Afgang i årets løb	-9.572.826	-13.481.464
Kostpris ultimo	21.333.423	21.190.228
Af- og nedskrivninger primo	-11.526.061	-20.847.818
Korrektion til primo	961.071	0
Årets afskrivninger	-3.510.305	-3.378.675
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	6.724.280	12.700.432
Af- og nedskrivninger ultimo	-7.351.015	-11.526.061
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.982.408	9.664.167

Noter

	Koncern	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	596.286	596.285
Kostpris ultimo	596.286	596.285
Af- og nedskrivninger primo	-542.586	-481.607
Årets afskrivninger	-13.465	-60.979
Af- og nedskrivninger ultimo	-556.051	-542.586
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40.235	53.699
	Modervirksomhed	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris primo	29.782.640	29.782.640
Kostpris ultimo	29.782.640	29.782.640
Opskrivninger primo	14.877.613	9.420.183
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	12.037.420	9.277.430
Udbytte	-3.847.500	-3.820.000
Salg af minoritetsandele	-176.466	0
Opskrivninger ultimo	22.891.067	14.877.613
Regnskabsmæssig værdi ultimo	52.673.707	44.660.253
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport		
	Egenkapital	Årets resultat
	kr.	kr.
Sarop ApS, Sønderborg	100,00 %	52.673.708
Lotek A/S, Sønderborg	85,50 %	56.343.516
Gloridan A/S, Sønderborg	85,50 %	2.585.332
	111.602.556	26.213.158

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Tilgang i årets løb	4.500.000	0
Afgang i årets løb	-410.000	0
Kostpris ultimo	4.090.000	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.090.000	0

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.
9. Deposita		
Kostpris primo	62.450	62.450
Kostpris ultimo	62.450	62.450
Regnskabsmæssig værdi ultimo	62.450	62.450

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder forudbetalt forsikring og vægtafgift og øvrige forudbetalte poster.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
11. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital primo	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000

Anpartskapitalen består af 2.000 stk. anparter á 500 kr.

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	886.638	871.381
Udskudt skat af årets resultat	454.795	15.257
	<u>1.341.433</u>	<u>886.638</u>

Hensættelse til udskudt skat vedrører væsentligst tidsmæssige forskelle på immaterielle og materielle anlægsaktiver samt på igangværender arbejder og periodeafgrænsningsposter.

13. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

	t.kr.
Leje- og leasingforpligtelser	6.930.000
Kautions- og garantiforpligtelser	302.494
Eventualforpligtelser i alt	<u>7.232.494</u>

Heri er indeholdt:

Eventualforpligtelser, tilknyttede virksomheder	<u>7.232.494</u>
---	------------------

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

14. Nærtstående parter**Transaktioner**

Virksomheden og koncernen oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. Årsregnskabslovens §98 c, stk. 7.

Alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Noter

	Koncern	
	2023	2022
	kr.	kr.
	<u> </u>	<u> </u>
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.991.866	3.907.750
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-1.206.054	58.006
Andre finansielle indtægter	-94.950	-100.504
Øvrige finansielle omkostninger	87.772	229.140
Skat af årets resultat	4.051.003	2.800.985
	<u>6.829.637</u>	<u>6.895.377</u>

	Koncern	
	2023	2022
	kr.	kr.
	<u> </u>	<u> </u>
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-4.859.752	-2.595.676
Ændring i tilgodehavender	-2.368.414	-6.022.887
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	3.776.874	888.761
	<u>-3.451.292</u>	<u>-7.729.802</u>

Ove Petersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ove Petersen
Direktør
ID: 39faec14-f01f-4c18-8eb9-e99b1c466fab
Tidspunkt for underskrift: 08-05-2024 kl.: 11:29:48
Underskrevet med MitID



Åse Petersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Åse Petersen
Bestyrelsesformand
ID: 6b6214f6-d787-4b49-9907-6f552d8d1673
Tidspunkt for underskrift: 08-05-2024 kl.: 15:23:06
Underskrevet med MitID



Rikke Lilienthal Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Rikke Lilienthal Henriksen
Bestyrelsesmedlem
ID: f651c311-ac8d-4897-8d47-6cca02d41c80
Tidspunkt for underskrift: 09-05-2024 kl.: 10:40:34
Underskrevet med MitID



Steffan Lilienthal

Navnet returneret af dansk MitID var:
Steffan Lilienthal
Bestyrelsesmedlem
ID: 9e3e371b-2012-4b8e-9882-9f734b510de0
Tidspunkt for underskrift: 08-05-2024 kl.: 12:13:06
Underskrevet med MitID



Ove Petersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ove Petersen
Bestyrelsesmedlem
ID: 39faec14-f01f-4c18-8eb9-e99b1c466fab
Tidspunkt for underskrift: 08-05-2024 kl.: 11:48:42
Underskrevet med MitID



Flemming Smidt Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Flemming Smidt Jensen
Revisor
På vegne af Sønderjyllands Revision
ID: 3d48fc0f-e93f-4328-ab38-655ed60c2567
Tidspunkt for underskrift: 09-05-2024 kl.: 13:20:11
Underskrevet med MitID



Ove Petersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ove Petersen
Dirigent
ID: 39faec14-f01f-4c18-8eb9-e99b1c466fab
Tidspunkt for underskrift: 10-05-2024 kl.: 07:40:07
Underskrevet med MitID



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

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