



Nautic Seafood Holding ApS

Navervej 2, 1.
7000 Fredericia
CVR-nr. 29166765

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.06.2024

Kurt Nielsen
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	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023	18
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023	19
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023	21
Modervirksomhedens noter	22
Anvendt regnskabspraksis	25

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nautic Seafood Holding ApS

Navervej 2, 1.

7000 Fredericia

CVR-nr.: 29166765

Hjemsted: Fredericia

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Kurt Nielsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Nautic Seafood Holding 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.

Fredericia, den 14.06.2024

Direktion

Kurt Nielsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nautic Seafood Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Nautic Seafood Holding 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Kolding, den 14.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Allan Trolle Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34339

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	4.539	18.211	11.487	5.446	8.590
Driftsresultat	1.511	15.040	8.369	2.536	5.167
Resultat af finansielle poster	(4.130)	(6.818)	(916)	(2.406)	(1.382)
Årets resultat	(2.058)	6.393	5.749	85	2.847
Balancesum	130.887	152.401	99.625	97.289	104.618
Investeringer i materielle aktiver	0	0	0	174	39
Egenkapital	29.507	31.182	26.011	20.460	20.476
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(6,78)	22,36	24,74	0,42	14,41
Soliditetsgrad (%)	22,54	20,46	26,11	21,03	19,57

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

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Moderselskabets hovedaktivitet består i at eje aktier og anparter samt at drive investeringsvirksomhed.

Koncernens hovedaktivitet består i engroshandel med fisk og fiskeprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens bruttofortjeneste er faldet fra 18.211 t.kr. til 4.539 t.kr. grundet fald i det samlede aktivitetsomfang.

Årets resultat udgør et underskud på 2.057 t.kr. og egenkapitalen pr. 31.12 udgør 29.507 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Grundet et fald i aktiviteten på det europæiske marked er årets resultat realiseret på et lavere niveau end forventet, hvilket også har medført, at selskabets varebeholdninger pr. 31.12 er større end forventet.

Dette forhold forventes også at have indvirkning på årsregnskabet for 2024 om end i mindre omfang end i 2023.

Forventet udvikling

Koncernen forventer en forøget aktivitet og et resultat på niveau med eller bedre end indeværende år for det kommende år.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Koncernen laver løbende en vurdering af de fremtidige finansielle risici og afdækker de risici, hvor man vurderer, at det er hensigtsmæssigt at foretage en risikoafdækning.

Miljømæssige forhold

Koncernen har ingen nævneværdig miljømæssig påvirkning. Koncernen overvåger løbende leverandørers miljøpåvirkning.

Koncernens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.538.523	18.211.413
Personaleomkostninger	1	(2.605.543)	(2.605.572)
Af- og nedskrivninger	2	(421.744)	(565.973)
Driftsresultat		1.511.236	15.039.868
Andre finansielle indtægter	3	4.791.523	9.330.287
Andre finansielle omkostninger	4	(8.921.244)	(16.148.253)
Resultat før skat		(2.618.485)	8.221.902
Skat af årets resultat	5	560.938	(1.829.089)
Årets resultat	6	(2.057.547)	6.392.813

Koncernens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		0	270.118
Immaterielle aktiver	7	0	270.118
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		131.407	372.686
Materielle aktiver	8	131.407	372.686
Anlægsaktiver		131.407	642.804
Fremstillede varer og handelsvarer		98.458.660	107.796.018
Forudbetalinger for varer		0	726.760
Varebeholdninger		98.458.660	108.522.778
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		30.455.705	34.578.110
Udskudt skat	9	478.073	41.644
Andre tilgodehavender		472.258	743.335
Tilgodehavende skat		446.000	0
Periodeafgrænsningsposter	10	126.379	125.197
Tilgodehavender		31.978.415	35.488.286
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	82.653
Værdipapirer og kapitalandele		0	82.653
Likvide beholdninger		318.731	7.664.806
Omsætningsaktiver		130.755.806	151.758.523
Aktiver		130.887.213	152.401.327

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(421.856)	(863.282)
Overført overskud eller underskud		29.803.707	31.861.254
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	58.900
Egenkapital		29.506.851	31.181.872
Bankgæld		95.310.987	111.456.746
Leasingforpligtelser		161.571	201.964
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.027.784	7.177.796
Skyldig skat		0	1.027.079
Anden gæld	11	880.020	1.355.870
Kortfristede gældsforpligtelser		101.380.362	121.219.455
Gældsforpligtelser		101.380.362	121.219.455
Passiver		130.887.213	152.401.327
Dagsværdioplysninger	13		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	16		
Dattervirksomheder	17		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(863.282)	31.861.254	58.900	31.181.872
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(58.900)	(58.900)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	565.931	0	0	565.931
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(124.505)	0	0	(124.505)
Årets resultat	0	0	(2.057.547)	0	(2.057.547)
Egenkapital ultimo	125.000	(421.856)	29.803.707	0	29.506.851

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		1.511.236	15.039.868
Af- og nedskrivninger		421.744	565.973
Ændringer i arbejdskapital	12	11.905.828	(58.223.757)
Pengestrømme vedrørende primær drift		13.838.808	(42.617.916)
Modtagne finansielle indtægter		4.783.738	9.320.027
Betalte finansielle omkostninger		(8.543.638)	(15.831.569)
Refunderet/(betalt) skat		(1.170.264)	(735.529)
Pengestrømme vedrørende drift		8.908.644	(49.864.987)
Salg af materielle aktiver		89.653	0
Salg af finansielle aktiver		86.706	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		176.359	0
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		9.085.003	(49.864.987)
Optagelse af lån		0	47.645.243
Afdrag på lån mv.		(16.145.759)	0
Afdrag på leasingforpligtelser		(40.393)	(40.575)
Udbetalt udbytte		(58.900)	(500.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(16.245.052)	47.104.668
Ændring i likvider		(7.160.049)	(2.760.319)
Likvider primo		7.664.806	10.544.867
Valutakursreguleringer af likvider		(186.026)	(119.742)
Likvider ultimo		318.731	7.664.806
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		318.731	7.664.806
Likvider ultimo		318.731	7.664.806

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	2.272.041	2.262.090
Pensioner	297.246	315.847
Andre omkostninger til social sikring	36.256	27.635
	2.605.543	2.605.572
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	4

Det er undladt at specificere ledelsens vederlag, jf. ÅRL §98b, stk. 3.

2 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	270.118	531.132
Afskrivninger på materielle aktiver	151.626	34.841
	421.744	565.973

3 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	41.034
Valutakursreguleringer	4.782.843	9.278.993
Dagsværdireguleringer	7.785	10.260
Øvrige finansielle indtægter	895	0
	4.791.523	9.330.287

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	6.184.192	2.480.230
Valutakursreguleringer	2.677.899	13.457.699
Dagsværdireguleringer	3.732	9.094
Øvrige finansielle omkostninger	55.421	201.230
	8.921.244	16.148.253

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	1.808.589
Ændring af udskudt skat	(560.934)	8.539
Regulering vedrørende tidligere år	(4)	11.961
	(560.938)	1.829.089

6 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	58.900
Overført resultat	(2.057.547)	6.333.913
	(2.057.547)	6.392.813

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	3.725.000
Kostpris ultimo	3.725.000
Af- og nedskrivninger primo	(3.454.882)
Årets afskrivninger	(270.118)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.725.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris primo	927.189
Afgange	(199.000)
Kostpris ultimo	728.189
Af- og nedskrivninger primo	(554.503)
Årets afskrivninger	(151.626)
Tilbageførsel ved afgange	109.347
Af- og nedskrivninger ultimo	(596.782)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	131.407
Ikke-ejede aktiver	161.571

9 Udskudt skat

	2023	2022
	kr.	kr.
Immaterielle aktiver	14.765	(71.221)
Materielle aktiver	(8.129)	(4.598)
Forpligtelser	117.463	117.463
Fremførbare skattemæssige underskud	353.974	0
Udskudt skat i alt	478.073	41.644

	2023	2022
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	41.644	50.183
Indregnet i resultatopgørelsen	560.934	(8.539)
Indregnet direkte på egenkapitalen	(124.505)	0
Ultimo	478.073	41.644

Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver forventes realiseret ved løbende indregning af midlertidige forskelle i koncernens skatteopgørelse.

10 Periodeafgrænsningsposter

Posten består af almindelige forudbetalinger af ydelser som leasing og forsikring.

11 Anden gæld (kortfristet)

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	21.952	21.952
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	224.974	133.880
Anden gæld i øvrigt	633.094	1.200.038
	880.020	1.355.870

I anden gæld indgår negativ dagsværdi af valutaterminskontrakter på 65 t.kr. Valutaterminskontrakterne er indgået til dækning af valutakursrisikoen på leverandørgælden i USD for i alt 822 t.USD (5.042 t.kr.) Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 0-2 måneder.

Valutaterminskontrakterne er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse.

12 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	10.064.118	(56.131.533)
Ændring i tilgodehavender	4.009.637	(178.301)
Ændring i leverandørgæld mv.	(2.167.927)	(1.913.923)
	11.905.828	(58.223.757)

13 Dagsværdioplysninger

	Børnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo	82.653
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	1.166

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt		70.458

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der stillet virksomhedspant på 45.000 t.kr. med sikkerhed i simple fordringer, varebeholdninger, driftsmateriel og inventar samt immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 90.738 t.kr.

16 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

17 Datterivirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Nautic Seafood A/S	Fredericia	A/S	100

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(20.997)	(430)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(1.997.826)	6.471.493
Andre finansielle indtægter	1	8.680	10.260
Andre finansielle omkostninger	2	(50.939)	(92.605)
Resultat før skat		(2.061.082)	6.388.718
Skat af årets resultat	3	3.535	4.095
Årets resultat	4	(2.057.547)	6.392.813

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		28.481.057	32.037.457
Finansielle aktiver	5	28.481.057	32.037.457
Anlægsaktiver		28.481.057	32.037.457
Fremstillede varer og handelsvarer		175.000	0
Varebeholdninger		175.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		102.869	0
Udskudt skat	6	3.531	0
Tilgodehavende skat		446.000	0
Tilgodehavender		552.400	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	82.653
Værdipapirer og kapitalandele		0	82.653
Likvide beholdninger		318.394	257.291
Omsætningsaktiver		1.045.794	339.944
Aktiver		29.526.851	32.377.401

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		26.194.137	29.750.537
Overført overskud eller underskud		3.187.714	1.247.435
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	58.900
Egenkapital		29.506.851	31.181.872
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	148.449
Skyldig skat		0	1.027.080
Anden gæld		20.000	20.000
Kortfristede gældsforpligtelser		20.000	1.195.529
Gældsforpligtelser		20.000	1.195.529
Passiver		29.526.851	32.377.401
Personaleforhold	7		
Dagsværdioplysninger	8		
Eventualforpligtelser	9		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	10		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	11		

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	29.750.537	1.247.435	58.900	31.181.872
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(58.900)	(58.900)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(2.000.000)	2.000.000	0	0
Overført til reserver	0	441.426	0	0	441.426
Årets resultat	0	(1.997.826)	(59.721)	0	(2.057.547)
Egenkapital ultimo	125.000	26.194.137	3.187.714	0	29.506.851

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Dagsværdireguleringer	7.785	10.260
Øvrige finansielle indtægter	895	0
	8.680	10.260

2 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	70.073
Renteomkostninger i øvrigt	47.207	12.637
Dagsværdireguleringer	3.732	9.094
Øvrige finansielle omkostninger	0	801
	50.939	92.605

3 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	0	(16.056)
Ændring af udskudt skat	(3.531)	0
Regulering vedrørende tidligere år	(4)	11.961
	(3.535)	(4.095)

4 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	58.900
Overført resultat	(2.057.547)	6.333.913
	(2.057.547)	6.392.813

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	2.286.920
Kostpris ultimo	2.286.920
Opskrivninger primo	29.750.537
Valutakursreguleringer	441.426
Andel af årets resultat	(1.997.826)
Udbytte	(2.000.000)
Opskrivninger ultimo	26.194.137
Regnskabsmæssig værdi ultimo	28.481.057

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Udskudt skat

	2023 kr.
Fremførbare skattemæssige underskud	3.531
Udskudt skat i alt	3.531

Bevægelser i året	2023 kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	3.531
Ultimo	3.531

Udskudte skatteaktiver

Det udskudte skatteaktiv indregnes, idet dette forventes udnyttet inden for en kortere årrække i forbindelse med afvikling af de midlertidige forskelle i skatteopgørelsen.

7 Personaleforhold

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere udgør 0.

8 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo	82.653
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	1.166

9 Eventualforpligtelser

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.

Selskabet har kautioneret for datterselskabets gæld til bankforbindelse, der pr. 31.12.2021 udgør en forpligtelse på 63.812 t.kr.

10 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Kurt Nielsen, Fredericia ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

11 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

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 med undtagelse af få reklassifikationer uden indvirkning på resultat, egenkapital eller balancesum.

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. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

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%.

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, 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 fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

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 opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver.

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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta 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. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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 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 nettorealiseringsværdi 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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

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.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles

på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser 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.

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 skat.

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 med fradrag af kortfristet bankgæld.