



A&A Holding ApS

Gubsøbakken 5
8600 Silkeborg
CVR-nr. 29315450

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.12.2023

Marc Rainer Vogel
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022/23	10
Koncernens balance pr. 30.06.2023	11
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23	14
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23	15
Koncernens noter	17
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23	23
Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2023	24
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23	26
Modervirksomhedens noter	27
Anvendt regnskabspraksis	30

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

A&A Holding ApS
Gubsøbakken 5
8600 Silkeborg

CVR-nr.: 29315450
Hjemsted: Silkeborg
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Direktion

Marc Rainer Vogel, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for A&A 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. 30.06.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 13.10.2023

Direktion

Marc Rainer Vogel
adm. dir.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A&A Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for A&A Holding ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, 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. 30.06.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 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.

Silkeborg, den 13.10.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32122

Nicolaj Haarup

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46613

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal				
Bruttofortjeneste	31.106	17.143	34.125	17.635
Driftsresultat	(21.012)	(19.790)	(8.361)	(12.804)
Resultat af finansielle poster	(2.738)	(3.116)	12.016	(3.862)
Årets resultat	(21.553)	(17.122)	(757)	(13.785)
Årets resultat ekskl. minoriteter	(20.527)	(16.593)	(1.388)	(13.785)
Balancesum	415.234	443.501	441.623	484.611
Investeringer i materielle aktiver	2.896	3.358	122.561	66.265
Egenkapital	263.146	284.756	307.984	302.064
Egenkapital ekskl. minoriteter	262.565	283.149	305.001	302.064
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.868	(29.927)	42.244	5.924
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	3.967	(2.723)	(14.083)	(37.941)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(8.999)	30.512	(39.501)	33.854
Nøgletal				
Egenkapitalforrentning (%)	(14,12)	(5,64)	(0,48)	(9,13)
Soliditetsgrad (%)	63,23	63,84	69,06	62,33

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i fremstilling af hovedsageligt "privat-label"-produkter indenfor frisør-, hospitals-, pleje- og landbrugssektoren samt dagligvarehandlen.

Koncernens formål består desuden af køb, salg og udlejning af fast ejendom og dermed beslægtet aktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 21.553 t.kr. mod et underskud sidste år på 17.122 t.kr. Udviklingen i resultatet er utilfredsstillende. Koncernens resultat er præget af utilfredsstillende resultater i flere af selskaberne.

Resultatet i Nordic Sense A/S må siges at være utilfredsstillende, men der ligger flere årsager bag dette. Året 22/23 var meget påvirket af inflationen, som gjorde, at emballage, råvarer, energi og renter steg ukontrollabelt i pris. Selskabet havde ikke mulighed for at viderefører disse omkostningsstigninger i samme takt pga. kundekontrakternes formulering, hvilket gjorde, at halvårsresultatet sluttede på et markant minus.

De prisstigninger, der gik igennem, havde først virkning i slut Q3 og Q4 og kunne slet ikke opveje de første 7 måneders tab. Efterfølgende var et stort prispres, da hele branchen manglede salg, og der bliver arbejdet hårdt for hver ordre.

Selskabet har haft større reklamationssager på emballager, som har været meget bekostelig, og ydermere er der afskrevet en stor del af udgået emballage og råvarer fra tidligere kunder. Alt i alt har selskabet fået skabt et nyt fundament efter, desinfektionen så pludseligt stoppede, og vi forventer en yderlig vækst samt et positivt resultat i næste regnskabsår.

Derudover er der en ny salgsorganisation på plads, lagt en ny salgsstrategi, opkøbt aktiverne i en mindre virksomhed, som producerer hårfjerningsprodukter, og nu også fået egen Webshop.

For biludstillings- og konferenceaktiviteterne i Gubsø Garage har regnskabsåret været negativt præget af omkostninger til opstart mv. af de nye forretningsaktiviteter. Dog har selskabet oplevet en markant stigende interesse og aktivitet i løbet af regnskabsåret og ser derfor med stor forventning frem til næste år, hvor aktiviteten forventes at kunne fastholdes på et højt niveau og derved bidrage væsentligt mere positivt til indtjeningen.

Derudover er resultatet i koncernen påvirket af konkursen af koncernens ene datterselskab Kragelundtoften 34 ApS som er gået konkurs i august måned 2023. Effekten heraf er indregnet i dette års regnskab, og påvirker negativt med ca. 9,5 mio. kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Ledelsen havde forventet et bedre resultat i 2022/23 i forhold til sidste år. Årets resultat anses af denne grund for værende utilfredsstillende.

Den negative udvikling i resultatet kan ligeledes henføres til, at Kragelundtoften 34 ApS er gået konkurs efter balancedagen. Der er taget højde for konkursen i årets tal, hvilket påvirker årets resultat negativt med ca. 9,5 mio.kr.

Forventet udvikling

Den nye organisation i Nordic Sense står nu stærk, og ledelsen forventer en markant omsætningsvækst og positivt resultat i 2023/24. Det forventes, at biludstilling samt restaurant i fremtiden vil kunne bidrage til et positivt resultat.

Miljømæssige forhold

Koncernen arbejder løbende på at formindske belastningen for miljøet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		31.106	17.143
Personaleomkostninger	2	(34.188)	(28.721)
Af- og nedskrivninger	3	(17.930)	(8.212)
Driftsresultat		(21.012)	(19.790)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	1.133
Andre finansielle indtægter	4	2.374	1.359
Andre finansielle omkostninger	5	(5.112)	(4.475)
Resultat før skat		(23.750)	(21.773)
Skat af årets resultat	6	2.197	4.651
Årets resultat	7	(21.553)	(17.122)

Koncernens balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		113	256
Goodwill		17.897	21.028
Immaterielle aktiver	8	18.010	21.284
Grunde og bygninger		129.698	141.177
Produktionsanlæg og maskiner		16.796	16.951
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.059	2.914
Indretning af lejede lokaler		187	228
Materielle aktiver under udførelse		991	266
Materielle aktiver	9	149.731	161.536
Andre værdipapirer og kapitalandele		855	855
Deposita		9	9
Andre tilgodehavender		5.330	5.205
Finansielle aktiver	10	6.194	6.069
Anlægsaktiver		173.935	188.889
Råvarer og hjælpematerialer		25.291	25.550
Varer under fremstilling		488	661
Fremstillede varer og handelsvarer		176.620	170.870
Forudbetalinger for varer		215	0
Varebeholdninger		202.614	197.081
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.716	28.428
Udskudt skat	11	7.223	5.026
Andre tilgodehavender		1.576	1.692
Tilgodehavende skat		194	279
Periodeafgrænsningsposter	12	2.136	2.638
Tilgodehavender		24.845	38.063
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.475	17.939
Værdipapirer og kapitalandele		12.475	17.939

Likvide beholdninger	1.365	1.529
Omsætningsaktiver	241.299	254.612
Aktiver	415.234	443.501

Passiver

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Virksomhedskapital	13	125	125
Overført overskud eller underskud		262.440	283.024
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		262.565	283.149
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		581	1.607
Egenkapital		263.146	284.756
Gæld til realkreditinstitutter		45.767	46.134
Leasingforpligtelser		5.921	6.677
Anden gæld		2.073	2.321
Langfristede gældsforpligtelser	14	53.761	55.132
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	3.594	4.868
Bankgæld		79.151	85.696
Deposita		673	697
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	74
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.581	5.566
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.522	257
Skyldig skat		0	71
Anden gæld		5.806	6.368
Periodeafgrænsningsposter	15	0	16
Kortfristede gældsforpligtelser		98.327	103.613
Gældsforpligtelser		152.088	158.745
Passiver		415.234	443.501
Begivenheder efter balancedagen	1		
Dagsværdioplysninger	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Transaktioner med nærtstående parter	19		
Dattervirksomheder	20		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte t.kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere t.kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser t.kr.
Egenkapital primo	125	283.024	0	283.149	1.607
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(57)	(57)	0
Årets resultat	0	(20.584)	57	(20.527)	(1.026)
Egenkapital ultimo	125	262.440	0	262.565	581
					I alt t.kr.
Egenkapital primo					284.756
Udbetalt ekstraordinært udbytte					(57)
Årets resultat					(21.553)
Egenkapital ultimo					263.146

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Driftsresultat		(21.012)	(19.790)
Af- og nedskrivninger		17.914	8.212
Ændringer i arbejdskapital	16	12.028	(17.437)
Pengestrømme vedrørende primær drift		8.930	(29.015)
Modtagne finansielle indtægter		1.255	1.359
Betalte finansielle omkostninger		(5.112)	(2.092)
Refunderet/(betalt) skat		(205)	(179)
Pengestrømme vedrørende drift		4.868	(29.927)
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	(62)
Køb mv. af materielle aktiver		(2.896)	(3.358)
Salg af materielle aktiver		61	5
Køb af finansielle aktiver		0	(1.912)
Salg af finansielle aktiver		6.802	0
Køb af virksomheder		0	(399)
Salg af virksomheder		0	3.003
Pengestrømme vedrørende investeringer		3.967	(2.723)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		8.835	(32.650)
Optagelse af lån		0	37.984
Afdrag på lån mv.		(8.186)	0
Afdrag på leasingforpligtelser		(2.507)	(2.155)
Udbetalt udbytte		(57)	(5.707)
Optagelse af leasingforpligtelser		1.751	390
Pengestrømme vedrørende finansiering		(8.999)	30.512
Ændring i likvider		(164)	(2.138)
Likvider primo		1.529	3.667
Likvider ultimo		1.365	1.529

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	1.365	1.529
Likvider ultimo	1.365	1.529

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Kragelundtoften 34 ApS er efter balancedagen gået konkurs, hvilket medføre et større tab for A&A Holding ApS. Tabet er indregnet i indeværende regnskabsår, hvorfor årets resultat er negativt påvirket heraf.

Udover ovenstående forhold er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt andre forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	30.369	24.609
Pensioner	3.149	3.387
Andre omkostninger til social sikring	670	725
	34.188	28.721
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	71	63

Særlige incitamentsprogrammer

Jf. § 98 b er opgørelse af ledelsesvederlag ikke specificeret.

3 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	3.192	3.209
Afskrivninger på materielle aktiver	5.264	5.003
Nedskrivninger af materielle aktiver	9.458	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	16	0
	17.930	8.212

4 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	220	236
Valutakursreguleringer	0	118
Dagsværdireguleringer	1.338	0
Øvrige finansielle indtægter	816	1.005
	2.374	1.359

5 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	5.010	2.001
Valutakursreguleringer	99	0
Dagsværdireguleringer	0	2.381
Øvrige finansielle omkostninger	3	93
	5.112	4.475

6 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Ændring af udskudt skat	(2.197)	(2.324)
Regulering vedrørende tidligere år	0	584
Refusion i sambeskatning	0	(2.911)
	(2.197)	(4.651)

7 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	57	0
Overført resultat	(20.584)	(16.593)
Minoritetsinteressers andel af resultatet	(1.026)	(529)
	(21.553)	(17.122)

8 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver	Goodwill
	t.kr.	t.kr.
Kostpris primo	2.599	32.491
Kostpris ultimo	2.599	32.491
Af- og nedskrivninger primo	(2.343)	(11.463)
Overførsler	(82)	0
Årets afskrivninger	(61)	(3.131)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.486)	(14.594)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	113	17.897

9 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	143.900	31.373	5.319	277	266
Tilgange	0	2.171	0	0	725
Afgange	0	0	(87)	0	0
Kostpris ultimo	143.900	33.544	5.232	277	991
Af- og nedskrivninger primo	(2.723)	(14.422)	(2.405)	(49)	0
Overførsler	0	82	0	0	0
Årets nedskrivninger	(9.458)	0	0	0	0
Årets afskrivninger	(2.021)	(2.408)	(794)	(41)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	0	26	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(14.202)	(16.748)	(3.173)	(90)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	129.698	16.796	2.059	187	991
Ikke-ejede aktiver	0	14.314	0	0	0

10 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Andre tilgode- havender t.kr.
Kostpris primo	855	5.205
Tilgange	0	153
Afgange	0	(28)
Kostpris ultimo	855	5.330
Regnskabsmæssig værdi ultimo	855	5.330

11 Udskudt skat

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Immaterielle aktiver	(22)	(48)
Materielle aktiver	(5.624)	(5.159)
Varebeholdninger	(102)	(91)
Forpligtelser	1.837	2.033
Fremførbare skattemæssige underskud	11.103	8.225
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	(69)	(47)
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	100	113
Udskudt skat i alt	7.223	5.026

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Bevægelser i året		
Primo	5.026	263
Indregnet i resultatopgørelsen	2.197	4.188
Øvrige reguleringer	0	575
Ultimo	7.223	5.026

Udskudte skatteaktiver

Der er indregnet udskudt skatteaktiv i koncernen, da det forventes at kunne anvendes ved fremtidige overskud indenfor de kommende 3-5 år.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består primært af periodiserede førstegangsydelser på koncernens leasede biler samt forudbetalte forsikringer, vægtafgift mv.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
Ordinære aktier	125.000	1	125.000
	125.000		125.000

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.164	2.305	45.767	19.645
Leasingforpligtelser	2.430	2.563	5.921	549
Anden gæld	0	0	2.073	2.073
	3.594	4.868	53.761	22.267

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalt husleje.

16 Ændring i arbejdskapital

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	(5.533)	8.217
Ændring i tilgodehavender	15.205	(14.482)
Ændring i leverandørgæld mv.	2.356	(11.172)
	12.028	(17.437)

17 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer t.kr.
Dagsværdi ultimo	12.475
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	513

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 25.000 t.kr. i lagre af råvarer, halvfabrikata, færdigvarer, driftsmateriel og inventar, debitorer mv. Den regnskabsmæssige værdi pr. 30.06.2023 udgør 44.962 t.kr.

Bankgæld og prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 129.698 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er afgivet pantsætningsforbud i løsøre bestående af brugte biler.

Til sikkerhed for gældsforpligtelser i Sparekassen Danmark har koncernen afgivet pant i anparterne for Kragelundtoften 34 ApS nom. 50.000 kr., Gubsø Garage ApS nom. 50.000 kr. samt NSE Holding ApS nom. 10.000.000 kr.

19 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.

20 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Gubsø Garage ApS	Silkeborg	ApS	100,00
Kragelundtoften 34 ApS	Silkeborg	ApS	51,00
Blomsterbuddet ApS	Silkeborg	ApS	100,00
ETV ApS	Silkeborg	ApS	100,00
NSE Holding ApS	Silkeborg	ApS	100,00
Nordic Sense A/S	Silkeborg	A/S	85,86

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(151)	(841)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(25.622)	(17.827)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	1.133
Andre finansielle indtægter	1	7.182	3.653
Andre finansielle omkostninger		(730)	(2.701)
Resultat før skat		(19.321)	(16.583)
Skat af årets resultat	2	(1.206)	(9)
Årets resultat	3	(20.527)	(16.592)

Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		56.898	53.338
Andre værdipapirer og kapitalandele		803	803
Andre tilgodehavender		66	95
Finansielle aktiver	4	57.767	54.236
Anlægsaktiver		57.767	54.236
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		206.651	227.751
Udskudt skat	5	18	30
Andre tilgodehavender		489	494
Tilgodehavende skat		194	279
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	1.374
Tilgodehavender		207.352	229.928
Andre værdipapirer og kapitalandele		12.475	17.939
Værdipapirer og kapitalandele		12.475	17.939
Likvide beholdninger		855	931
Omsætningsaktiver		220.682	248.798
Aktiver		278.449	303.034

Passiver

	Note	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Virksomhedskapital		125	125
Overført overskud eller underskud		262.441	283.025
Egenkapital		262.566	283.150
Bankgæld		11.384	19.427
Leverandører af varer og tjenesteydelser		84	84
Gæld til tilknyttede virksomheder		450	302
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.771	0
Skyldig skat		0	71
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.194	0
Kortfristede gældsforpligtelser		15.883	19.884
Gældsforpligtelser		15.883	19.884
Passiver		278.449	303.034
Personaleforhold	6		
Dagsværdioplysninger	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	10		
Transaktioner med nærtstående parter	11		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	125	283.025	0	283.150
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(57)	(57)
Årets resultat	0	(20.584)	57	(20.527)
Egenkapital ultimo	125	262.441	0	262.566

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.977	2.589
Renteindtægter i øvrigt	51	59
Dagsværdireguleringer	1.338	0
Øvrige finansielle indtægter	816	1.005
	7.182	3.653

2 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	1.194	0
Ændring af udskudt skat	12	0
Regulering vedrørende tidligere år	0	9
	1.206	9

3 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	57	0
Overført resultat	(20.584)	(16.592)
	(20.527)	(16.592)

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele t.kr.	Andre tilgode- havender t.kr.
Kostpris primo	103.267	803	95
Tilgange	20.000	0	0
Afgange	0	0	(29)
Kostpris ultimo	123.267	803	66
Nedskrivninger primo	(49.929)	0	0
Afskrivninger på goodwill	(1.002)	0	0
Andel af årets resultat	(24.621)	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	9.183	0	0
Nedskrivninger ultimo	(66.369)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	56.898	803	66
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	10.802		

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Udskudt skat

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Forpligtelser	18	30
Udskudt skat i alt	18	30

Bevægelser i året	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Primo	30	30
Indregnet i resultatopgørelsen	(12)	0
Ultimo	18	30

Udskudte skatteaktiver

Skatteaktiv forventes at kunne udnyttes i fremtidig positive resultater.

6 Personaleforhold

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

7 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer
	t.kr.
Dagsværdi ultimo	12.475
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	513

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab 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.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor långiver vedrørende al bankgæld i Gubsø Garage ApS, Kragelundtoften 34 ApS, ETV ApS, NSE Holding ApS og Nordic Sense A/S. Mellemværendet udgjorde pr. 30.06.2023 hhv. (20.940) t.kr., (19.183) t.kr., (22.053) t.kr., (0) t.kr. og (24.782) t.kr.

Til sikkerhed for gældsforpligtelser i Sparekassen Vendsyssel har selskabet afgivet pant i anparterne for Kragelundtoften 34 ApS nom. 50.000 kr., Gubsø Garage ApS nom. 50.000 kr. samt NSE Holding ApS nom. 10.000.000 kr.

10 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Marc Vogel, Silkeborg, 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.

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. 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%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelse af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

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 og tab ved salg af materielle samt immaterielle 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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig 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, gæld 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, 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. Brugstiderne revurderes årligt.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. 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.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	40-50 år	30.828 t.kr
Produktionsanlæg og maskiner	5-12 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-12 år	0
Indretning af lejede lokaler	5-7 år	0

For indretning af lejede lokaler og 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 tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

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.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. 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.

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

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 børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og 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.

En del af lageret består af biler som måles til kostpris, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

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.

Tilgodehavende og skyldig 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.

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

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.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

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 finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og 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.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko.