

C. Holmegaard Holding ApS

C.F. Tietgens Boulevard 12, 5220 Odense

CVR-nr. 31 18 62 42

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juni 2024.

Christian Holmegaard
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	9
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Egenkapitalopgørelse for koncernen	20
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	20
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for C. Holmegaard Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 24. maj 2024

Direktion

Christian Holmegaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i C. Holmegaard Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for C. Holmegaard Holding 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.

Odense, den 24. maj 2024

Revision & Råd

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 36 92 33 18

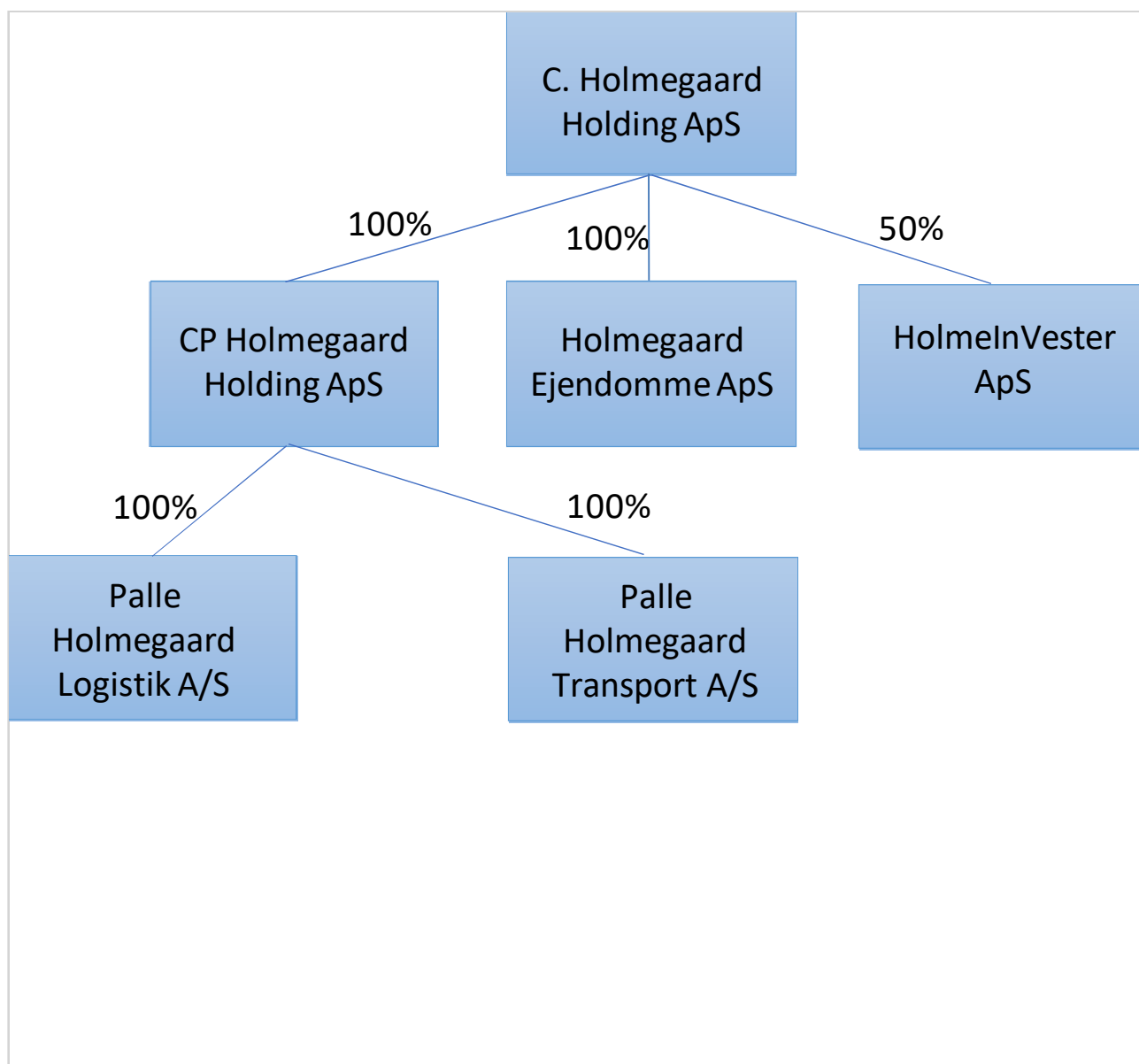
Leif Åhl Petersen

Statsautoriseret revisor
mne9638

Selskabsoplysninger

Selskabet	C. Holmegaard Holding ApS C.F. Tietgens Boulevard 12 5220 Odense
	CVR-nr.: 31 18 62 42
	Stiftet: 17. januar 2008
	Hjemsted: Odense
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 16. regnskabsår
Direktion	Christian Holmegaard
Revision	Revision & Råd Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Svendborgvej 83 5260 Odense S
Kapitalinteresser	HolmeInVester ApS, Odense Fragtmænd Holding A/S, Århus

Koncernoversigt



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	62.103	66.061	61.274	53.544	51.280
Resultat af primær drift	4.709	8.306	5.113	2.717	3.564
Finansielle poster, netto	-375	-650	-565	-638	-715
Årets resultat	3.301	5.688	3.692	1.640	2.174
Balance:					
Balancesum	59.914	58.913	53.119	51.517	44.719
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.165	14.488	9.947	14.444	1.764
Egenkapital	19.250	16.008	10.377	6.720	5.109
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	10.586	10.932	5.680	7.694	8.833
Investeringsaktivitet	-555	-13.041	-9.438	-14.008	10.443
Finansieringsaktivitet	-2.041	1.924	-1.938	2.949	-5.030
Pengestrømme i alt	7.990	-185	-5.696	-3.364	14.246
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	32,1	27,2	19,5	13,0	11,4
Egenkapitalforrentning	18,7	43,1	43,2	27,7	53,9

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:

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning
$$\frac{\text{Årets resultat} - \text{minoritetsinteressers andel heraf} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og C. Holmegaard Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af fragt- og vognmandsforretning samt anden hermed forbundet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -52.807 kr. mod -45.490 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.301.017 kr. mod 5.687.927 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 62.102.513 kr. mod 66.061.228 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.301.017 kr. mod 5.687.926 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Koncernen forventer et positivt resultat for 2024.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens og selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for C. Holmegaard Holding 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.

Koncernregnskabet

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

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%.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til drift af last- og varebiler og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder lønrefusioner og fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser m.v.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	0-75 %
Produktionsanlæg og maskiner	2-10 år	0-50 %

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 salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 5 år.

Leasingkontrakter

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 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes bogført værdi metoden.

Kapitalandele i associerede virksomheder/kapitalinteresser

Kapitalandele i associerede virksomheder, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser, indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita m.v.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter, indestående på skattekontoen og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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

C. Holmegaard Holding ApS hæfter som administrationselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	62.102.513	66.061.228	-52.807	-45.490
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-49.591.594	-51.017.104	0
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-7.801.759	-6.737.749	0
	Driftsresultat	4.709.160	8.306.375	-52.807
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.225.601
	Indtægter af kapitalinteresser	376.133	-338.782	0
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	28.519
	Andre finansielle indtægter	181.058	291.757	23.552
2	Øvrige finansielle omkostninger	-931.720	-602.759	-44.607
	Resultat før skat	4.334.631	7.656.591	3.180.258
3	Skat af årets resultat	-1.033.614	-1.968.665	120.759
4	Årets resultat	3.301.017	5.687.926	3.301.017

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Grunde og bygninger	12.202.746	11.946.200	0	0
6	Produktionsanlæg og maskiner	16.528.569	23.427.314	0	0
7	Indretning af lejede lokaler	7.085	12.085	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>28.738.400</u>	<u>35.385.599</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	16.275.860	14.050.259
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	1.618.748
10	Kapitalinteresser	4.852.610	4.852.610	520.000	520.000
11	Deposita	683.967	592.646	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.536.577</u>	<u>5.445.256</u>	<u>16.795.860</u>	<u>16.189.007</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>34.274.977</u>	<u>40.830.855</u>	<u>16.795.860</u>	<u>16.189.007</u>
Omsætningsaktiver					
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.760.737	11.263.492	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	365.239	1.776.766
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.340.268	866.930	1.340.268	866.930
	Tilgodehavende selskabsskat	251.664	0	251.664	0
	Andre tilgodehavender	777.299	360.548	0	0
12	Periodeafgrænsningsposter	459.464	531.718	0	0
	Tilgodehavender i alt	<u>12.589.432</u>	<u>13.022.688</u>	<u>1.957.171</u>	<u>2.643.696</u>
	Likvide beholdninger	<u>13.049.573</u>	<u>5.059.390</u>	<u>2.901.957</u>	<u>202.590</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>25.639.005</u>	<u>18.082.078</u>	<u>4.859.128</u>	<u>2.846.286</u>
	Aktiver i alt	<u>59.913.982</u>	<u>58.912.933</u>	<u>21.654.988</u>	<u>19.035.293</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	467.300	467.300	467.300	467.300
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	14.115.609	10.890.008
Overført resultat	18.722.033	15.482.016	4.606.423	4.592.007
Foreslået udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900	61.000	58.900
Egenkapital i alt	19.250.333	16.008.216	19.250.332	16.008.215
Hensatte forpligtelser				
13 Hensættelser til udskudt skat	175.312	209.055	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	175.312	209.055	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	5.940.049	421.353	0	0
Leasingforpligtelser	10.542.681	16.061.787	0	0
Deposita	120.167	226.459	0	0
Anden gæld	5.042.254	6.204.734	0	0
14 Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.645.151	22.914.333	0	0

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
14	Kortfristet del af langfristet gæld	5.982.524	6.695.527	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.436.608	6.828.763	37.500	35.192
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.359.589	1.793.698
	Selskabsskat	0	504.078	0	504.078
	Anden gæld	7.380.903	5.680.708	7.567	694.110
15	Periodeafgrænsningsposter	43.151	72.253	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>18.843.186</u>	<u>19.781.329</u>	<u>2.404.656</u>	<u>3.027.078</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>40.488.337</u>	<u>42.695.662</u>	<u>2.404.656</u>	<u>3.027.078</u>
	Passiver i alt	<u>59.913.982</u>	<u>58.912.933</u>	<u>21.654.988</u>	<u>19.035.293</u>

17 Oplysninger om dagsværdi

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis-</u> <u>metode</u>	<u>Reserve for</u> <u>sikringstran-</u> <u>saktioner</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	467.300	0	0	15.482.016	58.900	16.008.216
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-58.900	-58.900
Resultatandel	0	0	0	3.240.017	61.000	3.301.017
	467.300	0	0	18.722.033	61.000	19.250.333

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis-</u> <u>metode</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	467.300	10.890.008	4.592.007	58.900	16.008.215
Udloddet udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Resultatandel	0	3.225.601	14.416	61.000	3.301.017
	467.300	14.115.609	4.606.423	61.000	19.250.332

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	3.301.017	5.687.926
20 Reguleringer	8.895.142	7.966.607
21 Ændring i driftskapital	963.860	-1.272.652
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	13.160.019	12.381.881
Renteindbetalinger og lignende	181.058	291.758
Renteudbetalinger og lignende	-931.720	-602.759
Pengestrøm fra ordinær drift	12.409.357	12.070.880
Betalt selskabsskat	-1.823.099	-1.139.345
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.586.258	10.931.535
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.164.800	-14.488.038
Salg af materielle anlægsaktiver	1.325.000	1.368.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	-187.161	79.166
Salg af finansielle anlægsaktiver	95.838	0
Modtagne udbytter	376.133	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-554.990	-13.040.872
Optagelse af langfristet gæld	6.379.352	0
Afdrag på langfristet gæld	-8.361.536	3.047.340
Betalt udbytte	-58.900	-57.200
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	-1.066.020
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.041.084	1.924.120
Ændring i likvider	7.990.184	-185.217
Likvider primo	5.059.389	5.244.607
Likvider ultimo	13.049.573	5.059.390
Likvider		
Likvide beholdninger	13.049.573	5.059.390
Likvider ultimo	13.049.573	5.059.390

Noter

	Koncern		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	43.222.000	43.978.696		
Pensioner	5.063.019	5.311.340		
Andre omkostninger til social sikring	1.306.575	1.727.068		
	49.591.594	51.017.104		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	108	117		
	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	-6.016	36.279
Andre finansielle omkostninger	931.720	602.759	50.623	14.030
	931.720	602.759	44.607	50.309
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	1.066.334	1.797.664	-121.782	-3.696
Årets regulering af udskudt skat	-33.743	150.105	0	0
Regulering af tidligere års skat	1.023	20.896	1.023	20.896
	1.033.614	1.968.665	-120.759	17.200
			Modervirksomhed	
			2023	2022
4. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			3.225.601	4.721.904
Udbytte for regnskabsåret			61.000	58.900
Overføres til overført resultat			14.416	907.123
Disponeret i alt			3.301.017	5.687.927

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	13.582.182	11.232.004
Tilgang i årets løb	1.517.650	2.350.178
Afgang i årets løb	-2.545.034	0
Kostpris ultimo	12.554.798	13.582.182
Af- og nedskrivninger primo	-1.635.982	-1.404.351
Årets afskrivninger	-250.864	-231.631
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.534.794	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-352.052	-1.635.982
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.202.746	11.946.200
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris primo	60.458.265	56.737.645
Tilgang i årets løb	647.150	12.137.860
Afgang i årets løb	-3.392.320	-8.417.240
Kostpris ultimo	57.713.095	60.458.265
Af- og nedskrivninger primo	-37.030.951	-38.468.681
Årets afskrivninger	-7.545.895	-6.501.118
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.392.320	7.938.848
Af- og nedskrivninger ultimo	-41.184.526	-37.030.951
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.528.569	23.427.314
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	15.365.223	21.907.378

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	25.002	25.002
Kostpris ultimo	25.002	25.002
Af- og nedskrivninger primo	-12.917	-7.917
Årets afskrivninger	-5.000	-5.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-17.917	-12.917
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.085	12.085

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	2.160.252	2.160.252
Kostpris ultimo	2.160.252	2.160.252
Opskrivninger primo	11.890.007	6.168.103
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.225.601	5.721.904
Udbytte	-1.000.000	0
Opskrivninger ultimo	14.115.608	11.890.007
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.275.860	14.050.259

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
CP Holmegaard Holding ApS, Odense	100 %	12.678.632	2.214.962
Holmegaard Ejendomme ApS, Odense	100 %	3.597.228	1.010.639
		16.275.860	3.225.601

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
9. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	1.618.748	1.587.008
Tilgang i årets løb	0	31.740
Afgang i årets løb	-1.618.748	0
Kostpris ultimo	0	1.618.748
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.618.748
Der specificeres således:		
Palle Holmegaard Transport A/S	0	0
CP Holmegaard Holding ApS	0	1.618.748
	0	1.618.748

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
10. Kapitalinteresser				
Kostpris primo	4.852.610	4.352.610	520.000	20.000
Tilgang i årets løb	0	500.000	0	500.000
Kostpris ultimo	4.852.610	4.852.610	520.000	520.000
Opskrivninger primo	0	499.982	0	0
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-499.982	0	0
Opskrivninger ultimo	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.852.610	4.852.610	520.000	520.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
HolmeInVester ApS, Odense	50 %	-540.485	-1.263.890
Fragtmænd Holding A/S, Århus	1,1 %	537.405.000	7.903.000
		536.864.515	6.639.110

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
11. Deposita		
Kostpris primo	592.644	510.630
Tilgang i årets løb	187.161	82.016
Afgang i årets løb	-95.838	0
Kostpris ultimo	683.967	592.646
Regnskabsmæssig værdi ultimo	683.967	592.646

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalt forsikring og vægtafgift vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	209.055	58.950
Udskudt skat af årets resultat	-33.743	150.105
	175.312	209.055

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	6.246.940	306.891	5.940.049	4.755.837
Leasingforpligtelser	15.894.147	5.351.466	10.542.681	165.920
Deposita	120.167	0	120.167	0
Anden gæld	5.366.421	324.167	5.042.254	3.975.972
	27.627.675	5.982.524	21.645.151	8.897.729

Noter

15. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 12.202.746 kr.

Koncernen har deponeret løsørejerpantebreve på i alt kr. 3.650.000 til sikkerhed for bankengagement. Løsørejerpantebrevene giver pant i driftsmateriel

Til sikkerhed for bankengagement har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt kr. 5.000.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.245
Driftsmateriel og -inventar	1.163

Til sikkerhed for bankengagement er der endvidere afgivet pant i nom. 806.000 aktier i Fragtmænd Holding A/S. Den bogførte værdi heraf udgør pr. 31. december 2023 kr. 4.332.610.

Modervirksomheden har til sikkerhed for tilknyttede virksomheders bankengagement afgivet pant i kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Den bogførte værdi heraf udgør pr. 31. december 2023 kr. 16.275.860

17. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	Unoterede værdipapirer og kapital- andele
Dagsværdi ultimo	<u>4.332.610</u>

18. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Koncernens samlede lejeforpligtelse udgør pr. 31. december 2023 kr. 3.351.743.

Noter

18. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Kautionsforpligtelser:

Modervirksomheden har kautioneret for nedenstående tilknyttede virksomheders bankengagement:

- Holmegaard Ejendomme ApS

Den tilknyttede virksomheds bankengagement udgør pr. 31. december 2023 et nettoindestående.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af administrationsselskabets balance.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Christian Holmegaard, Bækkevej 13, 5863 Ferritslev Fyn

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

	Koncern	
	2023	2022
20. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	7.801.759	6.737.749
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-314.760	-889.608
Indtægter af kapitalinteresser	-376.133	-161.200
Andre finansielle indtægter	-181.058	-291.757
Øvrige finansielle omkostninger	931.720	602.759
Skat af årets resultat	1.033.614	1.968.665
Øvrige reguleringer	0	-1
	8.895.142	7.966.607

Noter

	Koncern	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
21. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	684.920	1.199.219
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>278.940</u>	<u>-2.471.871</u>
	<u>963.860</u>	<u>-1.272.652</u>