
STIBA HOLDING ApS

Mads Kehlets Vej 29, 6091 Bjert

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 31 43 16 03

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/6 2024

Stig Balsby Jørgensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for STIBA HOLDING ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bjert, den 28. juni 2024

Direktion

Stig Balsby Jørgensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i STIBA HOLDING ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for STIBA HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Esbjerg, den 28. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Tønder Olesen

statsautoriseret revisor

mne27864

Selskabsoplysninger

Selskabet	STIBA HOLDING ApS Mads Kehlets Vej 29 6091 Bjert CVR-nr: 31 43 16 03 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Kolding
Direktion	Stig Balsby Jørgensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste før værdiregulering		780.413	793.865
Værdiregulering af investeringsaktiver		0	0
Bruttofortjeneste efter værdiregulering		780.413	793.865
Personaleomkostninger	2	-919.748	-844.119
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-78.379	-40.643
Resultat før finansielle poster		-217.714	-90.897
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	3	4.686.452	25.417.820
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		1.431.955	1.604.902
Finansielle indtægter	4	2.612.479	2.566.002
Finansielle omkostninger	5	-291.656	-566.697
Resultat før skat		8.221.516	28.931.130
Skat af årets resultat	6	-466.215	-427.537
Årets resultat		7.755.301	28.503.593

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Betalt ekstraordinært udbytte	941.100	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-2.226.280	-35.185.923
Overført resultat	8.979.481	63.630.616
	7.755.301	28.503.593

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre investeringsaktiver	7	1.014.500	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	91.405	119.395
Indretning af lejede lokaler	8	282.251	332.640
Materielle anlægsaktiver		1.388.156	452.035
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	16.210.588	8.773.591
Kapitalandele i associerede virksomheder	10	4.777.740	3.345.785
Andre værdipapirer og kapitalandele	11	0	2.500.000
Finansielle anlægsaktiver		20.988.328	14.619.376
Anlægsaktiver		22.376.484	15.071.411
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		78.409.989	83.770.988
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		1.500.000	1.000.000
Andre tilgodehavender		94.137	35.875
Tilgodehavender		80.004.126	84.806.863
Likvide beholdninger		261.305	431.529
Omsætningsaktiver		80.265.431	85.238.392
Aktiver		102.641.915	100.309.803

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		290.000	290.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	2.226.280
Overført resultat		96.545.714	87.566.233
Foreslået udbytte for regnskabsåret		61.000	58.900
Egenkapital		96.896.714	90.141.413
Hensættelse til udskudt skat		18.326	14.276
Hensatte forpligtelser		18.326	14.276
Kreditinstitutter		30.037	35.485
Leverandører af varer og tjenesteydelser		70.518	193.006
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.048.051	8.845.880
Gæld til associerede virksomheder		658.476	369.149
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		313.554	204.692
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		462.263	413.360
Anden gæld		143.976	92.542
Kortfristede gældsforpligtelser		5.726.875	10.154.114
Gældsforpligtelser		5.726.875	10.154.114
Passiver		102.641.915	100.309.803
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	290.000	2.226.280	87.566.233	58.900	90.141.413
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-941.100	0	-941.100
Årets resultat	0	-2.226.280	9.920.581	61.000	7.755.301
Egenkapital 31. december	290.000	0	96.545.714	61.000	96.896.714

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde aktier, anpartar og andre værdipapirer samt beskæftige sig med ledelses- og styringsaktiviteter, herunder strategisk planlægning, kontroller og økonomisk styring i datterselskaber og anden dermed beslægtet virksomhed.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	879.312	803.549
Pensioner	21.595	25.242
Andre omkostninger til social sikring	10.809	8.979
Andre personaleomkostninger	8.032	6.349
	<u>919.748</u>	<u>844.119</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>2</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud i dattervirksomheder	4.686.452	13.893.820
Avance/tab ved salg af kapitalandele i dattervirksomheder	0	11.524.000
	<u>4.686.452</u>	<u>25.417.820</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	2.610.389	2.552.325
Andre finansielle indtægter	2.090	909
Valutakursgevinster	0	12.768
	<u>2.612.479</u>	<u>2.566.002</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	194.031	541.535
Renteomkostninger associerede virksomheder	89.327	8.280
Andre finansielle omkostninger	8.298	16.882
	<u>291.656</u>	<u>566.697</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	462.165	413.261
Årets udskudte skat	4.050	14.276
	<u>466.215</u>	<u>427.537</u>
7. Aktiver der måles til dagsværdi		
		Andre investerings- aktiver
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar		0
Tilgang i årets løb		1.014.500
Kostpris 31. december		<u>1.014.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>1.014.500</u>

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	139.950	352.728
Kostpris 31. december	139.950	352.728
Ned- og afskrivninger 1. januar	20.555	20.088
Årets afskrivninger	27.990	50.389
Ned- og afskrivninger 31. december	48.545	70.477
Regnskabsmæssig værdi 31. december	91.405	282.251
Afskrives over	5 år	7 år

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
9. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	6.854.481	6.814.301
Tilgang i årets løb	13.014.800	40.000
Kostpris 31. december	<u>19.869.281</u>	<u>6.854.301</u>
Værdireguleringer 1. januar	1.854.855	18.061.035
Årets resultat	4.686.452	13.893.820
Modtagne udbytter	-10.200.000	-30.100.000
Værdireguleringer 31. december	<u>-3.658.693</u>	<u>1.854.855</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>0</u>	<u>64.435</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>16.210.588</u>	<u>8.773.591</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	<u>4.135.422</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Grønnegård Mink ApS	Esbjerg	50.000	60%
Solbjerg Mink ApS	Esbjerg	250.000	60%
Stiba Ejendomsinvest ApS	Esbjerg	208.015	60%
Bonsai Harvest A/S	Billund	400.000	100%
Stiba Family Holding ApS	Esbjerg	40.000	25%
272 Bed & Breakfast ApS	Esbjerg	40.000	100%
Alpha Aqua A/S	Esbjerg	1.500.000	66,22%

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	3.038.795	3.053.795
Afgang i årets løb	0	-15.000
Kostpris 31. december	<u>3.038.795</u>	<u>3.038.795</u>
Værdireguleringer 1. januar	306.990	-312.912
Årets afgang	0	15.000
Årets resultat	1.431.955	1.604.902
Modtagne udbytter	0	-1.000.000
Værdireguleringer 31. december	<u>1.738.945</u>	<u>306.990</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.777.740</u>	<u>3.345.785</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
VITA Mink ApS	Esbjerg	150.000	50%
Lignum Holding A/S	Esbjerg	400.000	50%

11. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og kapitalandele
	DKK
Kostpris 1. januar	2.500.000
Tilgang i årets løb	10.499.800
Afgang i årets løb	-12.999.800
Kostpris 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har stillet kaution overfor pengeinstitutter for koncernens samlede kreditramme på op til TDKK 10.100.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for STIBA HOLDING ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med dets datterselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Investeringsaktiver indregnet under materielle anlægsaktiver indregnes til kostpris, og der afskrives ikke herpå. Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Noter til årsregnskabet

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.