

BBB Holding ApS

Fabrikvej 9, 8500 Grenaa

CVR-nr. 31 62 80 83

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2024

Dirigent:



.....
Brian Bruun Basse

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 23. maj 2024
Direktion:



Brian Bruun Basse
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BBB Holding ApS

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og 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" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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 regnskaberne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskaberne 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 regnskaberne 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.

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af regnskaberne.

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 regnskaberne, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 regnskaberne 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion 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 regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne 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 bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne 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 regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 23. maj 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 3070 02 28



Peter U. Faurischou
statsaut. revisor
mne34502

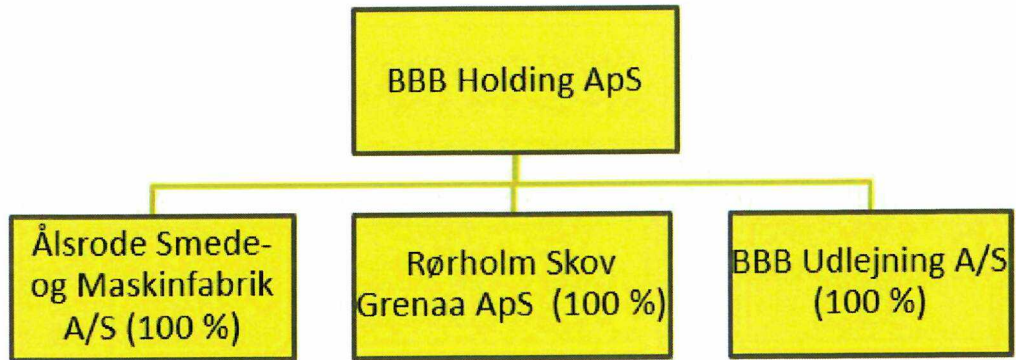
Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	BBB Holding ApS
Adresse, postnr. by	Fabrikvej 9, 8500 Grenaa
CVR-nr.	31 62 80 83
Stiftet	14. august 2008
Hjemstedskommune	Norrdjurs
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Direktion	Brian Bruun Basse, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2023	2022	2021	2020	2019
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	20.484	15.762	11.832	9.544	12.769
Resultat af primær drift	16.134	11.550	7.634	5.655	7.991
Resultat af finansielle poster	327	-1.114	-473	-169	-753
Årets resultat	12.166	8.097	5.563	4.134	4.967
Balancesum					
Balancesum	116.585	109.971	101.745	97.985	97.465
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-4.763	-2.588	-425	-132	-1.836
Egenkapital	82.292	70.185	62.146	56.639	52.560
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet	16.820	10.910	8.072	9.075	9.127
Pengestrømme til investeringsaktivitet	-5.053	-1.684	-4.541	-48	-1.364
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-4.735	-3.807	-6.026	-2.754	-1.285
Pengestrøm i alt	7.032	5.419	-2.495	6.273	6.478
Nøgletal					
Afkastningsgrad	13,4 %	10,9 %	7,6 %	5,8 %	8,3 %
Likviditetsgrad	329,2 %	257,6 %	251,8 %	271,9 %	195,3 %
Soliditetsgrad	70,6 %	63,8 %	61,1 %	57,8 %	53,9 %
Egenkapitalforrentning	16,0 %	12,2 %	9,4 %	7,6 %	9,9 %
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	68	64	64	65	71

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

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde kapitalandele, værdipapirer og dermed beslægtet virksomhed.

Koncernens hovedaktivitet er, på industrielle vilkår, at drive smede- og maskinbearbejdende virksomhed og hermed beslægtede aktiviteter. Kernen i koncernen er en stor og alsidig kundeskare kombineret med en veludviklet kompetence til at løse komplekse specialopgaver.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke usædvanlige forhold omkring målinger i forhold til det, man vil forvente i branchen for smede- og maskinbearbejdende virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 12.166 t.kr. mod et overskud på 8.097 t.kr. sidste år, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 82.292 t.kr. Koncernens ledelse forventede i årsrapporten for 2023 et resultat i niveauet 5-6 mio. kr. Stigningen i resultatet, i forhold til forventningen, skyldes primært faldende omkostninger i driften.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Videnressourcer

Medarbejderne er vores største aktiv. Det er med deres viden og kunnen, at vi er i stand til at betjene vores kunder. Således er en af vores stærke sider erfarne og kompetente medarbejdere med en stærk faglighed på alle niveauer i organisationen, og vi arbejder for at have en høj arbejdsglæde og et godt miljø.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Koncernen skønnes ikke at ville blive udsat for væsentlige risici, som ikke kan forventes ved almindelig drift. Virksomheden opererer primært på hjemmemarkedet, men inden for flere forskellige brancher og er således underlagt de særlige konjunkturforhold, som er gældende for de enkelte brancher. Koncernen er velkonsolideret med en sund kundeportefølje, og som sådan kun i begrænset omfang eksponeret for de særlige konjunkturforhold i branchen samt ændringer i rente- og valutainiveauet.

Koncernen benytter ikke finansielle instrumenter.

Påvirkning af det eksterne miljø

Koncernen har en bevidst positiv holdning til det omgivende miljø og arbejder for at sikre, at virksomheden ikke spilder naturressourcer unødigt, ligesom vi stræber efter at være en god nabo.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af koncernens forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Koncernen forventer et resultat i 2024 på mellem 5-6 mio. kr. Forventningen er bedste skøn på tidspunktet for regnskabsaflægningen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
	Bruttofortjeneste	20.483.756	15.761.881	0	0
	Distributionsomkostninger	-524.884	-493.616	0	0
15	Administrationsomkostninger	-3.822.941	-3.718.118	-10.865	-11.469
	Resultat af primær drift	16.135.931	11.550.147	-10.865	-11.469
	Andre driftsomkostninger	-823.331	-16.186	0	0
	Resultat før finansielle poster	15.312.600	11.533.961	-10.865	-11.469
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	11.723.413	8.623.177
2	Finansielle indtægter	866.506	235.123	603.215	241.041
3	Finansielle omkostninger	-539.334	-1.349.617	-21.137	-904.158
	Resultat før skat	15.639.772	10.419.467	12.294.626	7.948.591
4	Skat af årets resultat	-3.474.210	-2.322.433	-129.064	148.443
	Årets resultat	12.165.562	8.097.034	12.165.562	8.097.034

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
		AKTIVER			
		Anlægsaktiver			
6	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	44.061.316	45.326.414	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	18.163.684	17.176.746	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.325.753	1.711.100	0	0
		<u>64.550.753</u>	<u>64.214.260</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	67.986.535	61.263.123
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>67.986.535</u>	<u>61.263.123</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>64.550.753</u>	<u>64.214.260</u>	<u>67.986.535</u>	<u>61.263.123</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	2.708.618	2.985.935	0	0
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	13.470	140.927	0	0
		<u>2.722.088</u>	<u>3.126.862</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.113.764	17.507.699	0	0
8	Igangværende arbejder	7.048.602	5.420.608	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	331.189	988.491
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	376.370	528.900
	Andre tilgodehavender	34.476	0	0	0
9	Periodeafgrænsningsposter	181.792	174.842	0	0
		<u>22.378.634</u>	<u>23.103.149</u>	<u>707.559</u>	<u>1.517.391</u>
10	Værdipapirer og kapitalandele	3.786.089	3.411.717	3.786.089	3.411.717
	Likvide beholdninger	23.147.366	16.114.958	10.626.890	5.050.153
	Omsætningsaktiver i alt	<u>52.034.177</u>	<u>45.756.686</u>	<u>15.120.538</u>	<u>9.979.261</u>
	AKTIVER I ALT	<u>116.584.930</u>	<u>109.970.946</u>	<u>83.107.073</u>	<u>71.242.384</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

		Koncern		
Note	kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	125.000	62.020.658	62.145.658
	Overført via resultatdisponering	0	8.097.034	8.097.034
	Udloddet ekstraordinært udbytte	0	-57.200	-57.200
	Egenkapital 1. januar 2023	125.000	70.060.492	70.185.492
	Overført via resultatdisponering	0	12.106.662	12.106.662
	Egenkapital 31. december 2023	125.000	82.167.154	82.292.154

		Modervirksomhed			
Note	kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	125.000	15.609.756	46.410.902	62.145.658
5	Overført via resultatdisponering	0	5.461.153	2.635.881	8.097.034
	Udloddet ekstraordinært udbytte	0	0	-57.200	-57.200
	Egenkapital 1. januar 2023	125.000	21.070.909	48.989.583	70.185.492
5	Overført via resultatdisponering	0	6.795.508	5.311.154	12.106.662
	Egenkapital 31. december 2023	125.000	27.866.417	54.300.737	82.292.154

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2023	2022
	Årets resultat	12.165.562	8.097.034
19	Reguleringer	7.123.721	6.776.292
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	19.289.283	14.873.326
20	Ændring i driftskapital	-208.382	-1.614.191
	Pengestrømme fra primær drift	19.080.901	13.259.135
	Renteindbetalinger m.v.	866.506	235.123
	Renteudbetalinger m.v.	-539.334	-1.349.617
	Betalt selskabsskat	-2.587.740	-1.234.980
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	16.820.333	10.909.661
	Køb af materielle anlægsaktiver	-4.763.736	-2.588.244
	Salg af materielle anlægsaktiver	85.000	200.000
	Regulering af værdipapirer	-374.372	703.885
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-5.053.108	-1.684.359
	Udbetalt udbytte	-58.900	-57.200
	Afdrag på gældsforpligtelser	-4.712.024	-3.767.742
	Regulering, feriefond	36.107	18.323
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-4.734.817	-3.806.619
	Årets pengestrøm	7.032.408	5.418.683
	Likvider 1. januar	16.114.958	10.696.275
21	Likvider 31. december	23.147.366	16.114.958

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BBB Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Undladelse af pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, da modervirksomhedens pengestrømme indgår i den samlede pengestrømsopgørelse for koncernen.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Koncernregnskabet

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder, hvori modervirksomheden har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttet virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

En koncernoversigt fremgår af ledelsesberetningen.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte tilknyttede virksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. Urealiserede fortjenester ved transaktioner med associerede virksomheder elimineres i forhold til koncernens ejerandel i virksomheden. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de er udtryk for værdiforringelse.

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder og joint ventures indregnes i koncernregnskabet efter indre værdis metode.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraxis (fortsat)

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af udført arbejde og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisearbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når indtægter fra en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, omkostninger til produktionspersonale, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forskningsomkostninger, udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger. Salgs- og markedsføringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når virksomheden opnår kontrol med salgs- eller markedsføringsproduktet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Kostprisen på et samlet materielt anlægsaktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Produktionsanlæg og maskiner	10-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8 år
Bygninger og installationer	10-30 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis produktions-, distributions- og administrationsomkostninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Grunde afskrives ikke.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af interne avancer/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Tilknyttede virksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden 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 sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

For egenproducerede aktiver omfatter kostprisen løn- og materialeomkostninger m.v., der direkte er medgået til produktionen samt en andel af de produktionsomkostninger, der indirekte kan henføres hertil.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden 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 leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

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

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode. I koncernregnskabet måles kapitalandele i joint ventures ligeledes efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af tilknyttede og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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 begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i salgsprisen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

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

Igangværende arbejder

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, måles til kostpris.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede 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.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden, som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre en afgang af økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationsselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for tilknyttede virksomhedernes selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med tilknyttede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så 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 måles til nettorealisationsværdien.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

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

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
2	Finansielle indtægter			
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	10.333	14.366
Andre finansielle indtægter	866.506	235.123	592.882	226.675
	<u>866.506</u>	<u>235.123</u>	<u>603.215</u>	<u>241.041</u>
3	Finansielle omkostninger			
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	4.708	21.920
Andre finansielle omkostninger	539.334	1.349.617	16.429	882.238
	<u>539.334</u>	<u>1.349.617</u>	<u>21.137</u>	<u>904.158</u>
4	Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	2.967.560	2.071.789	129.064	-148.443
Årets regulering af udskudt skat	506.650	250.644	0	0
	<u>3.474.210</u>	<u>2.322.433</u>	<u>129.064</u>	<u>-148.443</u>
5	Resultatdisponering			
Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen			58.900	57.200
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode			6.795.508	5.461.153
Overført resultat			5.311.154	2.578.681
			<u>12.165.562</u>	<u>8.097.034</u>
6	Materielle anlægsaktiver			
	Koncern			
kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar 2023	57.832.655	43.879.418	4.107.139	105.819.212
Tilgange	0	3.745.783	1.017.953	4.763.736
Afgange	0	-50.000	-106.000	-156.000
Kostpris 31. december 2023	<u>57.832.655</u>	<u>47.575.201</u>	<u>5.019.092</u>	<u>110.426.948</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	12.506.241	26.702.672	2.396.039	41.604.952
Nedskrivninger	0	1.050.000	0	1.050.000
Afskrivninger	1.265.098	1.694.093	366.544	3.325.735
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-35.248	-69.244	-104.492
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>13.771.339</u>	<u>29.411.517</u>	<u>2.693.339</u>	<u>45.876.195</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>44.061.316</u>	<u>18.163.684</u>	<u>2.325.753</u>	<u>64.550.753</u>
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	<u>0</u>	<u>6.650.861</u>	<u>0</u>	<u>6.650.861</u>
Afskrives over	<u>10-30 år</u>	<u>10-15 år</u>	<u>5-8 år</u>	

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 17.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Moder- virksomhed
	Kapitalandele i dattervirksomh eder
kr.	
Kostpris 1. januar 2023	41.030.190
Kostpris 31. december 2023	41.030.190
Værdireguleringer 1. januar 2023	20.232.933
Modtaget udbytte	-5.000.000
Årets resultat	11.723.412
Værdireguleringer 31. december 2023	26.956.345
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	67.986.535

Forskelsværdierne ved indregning af datterselskaberne udgør i alt 3.102 t.kr., heraf goodwill på 0 t.kr.

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Ålsrode Smede- og Maskinfabrik A/S	Grenaa	100,00 %
Rørholm Skov Grenaa ApS	Grenaa	100,00 %
BBB Udlejning A/S	Grenaa	100,00 %

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
8 Igangværende arbejder				
Salgsværdi af udført arbejde	7.048.602	5.420.608	0	0
Acontofaktureringer	-1.279.150	-283.300	0	0
	<u>5.769.452</u>	<u>5.137.308</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
der indregnes således:				
Igangværende arbejder (aktiver)	7.048.602	5.420.608	0	0
Igangværende arbejder (forpligtelser)	-1.279.150	-283.300	0	0
	<u>5.769.452</u>	<u>5.137.308</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

9 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år.

10 Værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdioplysninger

kr.

Dagsværdi 31. december

Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen

Dagsværdiniveau

Andre værdipapirer
og kapitalandele

3.786.089

248.859

1

11 Anpartskapital

Modervirksomhedens anpartskapital har uændret været 125.000 kr. det seneste år.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
12 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. januar	4.773.493	4.367.119	0	0
Årets regulering af udskudt skat	506.650	406.374	0	0
Udskudt skat 31. december	5.280.143	4.773.493	0	0
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Udskudte skatteforpligtelser	5.280.143	4.773.493	0	0
	5.280.143	4.773.493	0	0

13 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	11.900.426	1.449.428	10.450.998	6.426.541
Leasingforpligtelser	2.841.606	1.568.342	1.273.264	0
Anden gæld	1.081.727	0	1.081.727	1.081.727
	15.823.759	3.017.770	12.805.989	7.508.268

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

14 Hensatte forpligtelser

Koncern

Hensættelse til udskudt skat vedrører væsentligst tidsmæssige forskelle på materielle anlægsaktiver.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantihensættelser med 800 t.kr. Garantihensættelser udgør forventede garantiomkostninger i henhold til sædvanlige garantiforpligtelser ved salg af varer.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
15 Personaleomkostninger				
Lønninger	31.489.029	29.440.881	0	0
Pensioner	4.340.486	4.058.867	0	0
Andre omkostninger til social sikring	298.629	316.767	0	0
Andre personaleomkostninger	872.744	790.505	0	0
	<u>37.000.888</u>	<u>34.607.020</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>68</u>	<u>64</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern

Vederlag til koncernens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.

16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Koncern

Leje- og leasingforpligtelser omfatter forpligtelser på leje af driftsmidler på i alt 382 t.kr. Leje- og leasingforpligtelser løber i en periode på 8-17 måneder.

Modervirksomhed

Modervirksomheden er sambeskattet med de danske dattervirksomheder. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med dattervirksomhederne for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 12.977 t.kr., har koncernen udstedt realkreditpantebreve på i alt 17.608 t.kr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 25.832 t.kr.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på 8.850 t.kr., med pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 30.199 t.kr..

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, har koncernen givet virksomhedspant på 6.000 t.kr. i koncernens tilgodehavender fra salg samt driftsmateriel og inventar.

Koncernens bankforbindelse har over for tredjemand stillet arbejdsgarantier for 800 t.kr. Herudover har koncernen sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

Modervirksomhed

Modervirksomheden har afgivet indeståelseserklæring over for datterselskabet Rørholm Skov Grenaa ApS.

Modervirksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.

18 Nærtstående parter

Koncern

Transaktioner med nærtstående parter

Alle transaktioner med dattervirksomheder er elimineret i koncernregnskabet. Der har ikke været nogen transaktioner med øvrige nærtstående parter ud over udbyttebetaling og løn.

Modervirksomhed

Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med helejede datterselskaber er undladt oplyst jf. ÅRL §98c stk. 3. Der har ikke været nogen transaktioner med aktionærerne ud over udbyttebetaling.

kr.	Koncern	
	2023	2022
19 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	4.375.735	3.685.238
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-33.492	16.186
Finansielle indtægter	-866.506	-235.123
Finansielle omkostninger	539.334	1.349.617
Skat af årets resultat	3.108.650	1.960.374
	<u>7.123.721</u>	<u>6.776.292</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

		Koncern	
kr.		2023	2022
20	Ændring i driftskapital		
	Ændring i varebeholdninger	404.776	536.497
	Ændring i tilgodehavender	2.352.509	-6.335.175
	Ændring i leverandørgæld m.v.	-632.675	3.436.728
	Ændring i igangværende arbejder	-2.332.992	747.759
		<u>-208.382</u>	<u>-1.614.191</u>
21	Likvider, ultimo		
	Likvide beholdninger ifølge balancen	<u>23.147.366</u>	<u>16.114.958</u>
		<u>23.147.366</u>	<u>16.114.958</u>