

Nørhaven Book A/S

Agerlandvej 3, 8800 Viborg

CVR-nr. 33 37 99 78

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023



This document has esignatur Agreement-ID: 27e7d1kXRpZ251652710

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2024.

Gregers Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Nørhaven Book A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 21. marts 2024

Direktion

Per Nørhaven

Bestyrelse

Gregers Johansen
Formand

Bente Nørhaven

Thomas Nørhaven

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Nørhaven Book A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nørhaven Book A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Viborg, den 21. marts 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Henrik Lundsgaard

statsautoriseret revisor
mne27708

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nørhaven Book A/S Agerlandvej 3 8800 Viborg
	CVR-nr.: 33 37 99 78
	Stiftet: 2. januar 2011
	Hjemsted: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Gregers Johansen, Formand Bente Nørhaven Thomas Nørhaven
Direktion	Per Nørhaven
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Modervirksomhed	PNN Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	41.732	43.259	37.635	34.072	35.293
Resultat af primær drift	4.314	4.750	3.005	2.016	2.167
Finansielle poster, netto	-439	-29	673	-526	-687
Årets resultat	3.040	3.707	2.867	1.153	1.145
Balance:					
Balancesum	65.736	63.055	59.731	48.434	46.786
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.056	2.438	2.334	1.832	10.534
Egenkapital	23.312	20.272	16.565	13.698	12.544
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	70	73	66	66	69
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	35,5	32,1	27,7	28,3	26,8
Egenkapitalforrentning	14,0	20,1	18,9	8,8	9,6

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	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i industriel produktion af bøger og andre boglignende produkter. Nørhaven er en af de betydeligste producenter i Nordeuropa.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023, udviser et resultat på 3,0 mio. kr. mod 3,7 mio. kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 23,3 mio. kr.

Udviklingen i indtjeningen er som forventet og ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende i forhold til de udfordringer, der har været med stigende omkostninger samt lavere aktivitetsniveau på virksomhedens primære markeder i 2023.

Særlige risici

Ledelsen ser ikke større risici udover fortsat vanskelige markedsvilkår samt enkelte kunders vigende betalingsevne.

Miljøforhold

Selskabet arbejder med en grøn forretningsmodel, der tager udgangspunkt i FN's 17 verdensmål.

Der er fokus på cirkularitet og arbejdes løbende på at optimere selskabets affald, hvorfor størstedelen af affaldet genanvendes. Al strøm kommer fra vedvarende energikilder og der arbejdes kontinuerligt på at reducere CO2 udledningen fra produktionen af den enkelte bog.

Selskabet udarbejder hvert år et miljøregnskab, der tager højde for alle processer i bogproduktionen fra produktion af papir til transport af bøgerne til kunden. Selskabets FSC-certificering betyder at der er løbende kontrol med produktionens påvirkning af såvel det interne som det eksterne miljø. Virksomheden har oprettet en jobfunktion, hvor der arbejdes med den løbende miljøindsats og nye certificeringer.

Videnressourcer

Selskabets produktion er i høj grad automatiseret, hvorfor den viden der besiddes i forbindelse hermed er særlig vigtig for selskabets fremtidige indtjening. Som følge heraf tilstræbes det løbende at sikre og udvikle på virksomhedens samlede vidensniveau.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et stabilt aktivitets- og indtjeningsniveau for regnskabsåret 2024 set i forhold til regnskabsåret 2023.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nørhaven Book A/S 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for PNB Holding ApS.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell 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

Bruttofortjeneste

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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

Personaleomkostninger

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

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 transaktioner i fremmed valuta mv.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

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 driftsmkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Nørhaven Book A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	41.732.019	43.259.162
1 Personaleomkostninger	-34.421.979	-35.163.118
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.996.190	-3.345.563
Resultat før finansielle poster	4.313.850	4.750.481
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	190.392	80.776
Andre finansielle indtægter	1.640.397	1.487.266
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.269.946	-1.597.020
Resultat før skat	3.874.693	4.721.503
Skat af årets resultat	-835.065	-1.014.798
3 Årets resultat	3.039.628	3.706.705

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
4 Produktionsanlæg og maskiner	18.341.595	15.115.541
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	311.014	696.760
4 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	1.011.342	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>19.663.951</u>	<u>15.812.301</u>
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.150.000	1.150.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.150.000</u>	<u>1.150.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>20.813.951</u>	<u>16.962.301</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	8.328.320	8.763.070
Varer under fremstilling	1.632.681	1.187.502
Fremstillede varer og handelsvarer	645.688	698.689
Varebeholdninger i alt	<u>10.606.689</u>	<u>10.649.261</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.533.834	21.063.833
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.677.783	3.788.973
Andre tilgodehavender	3.486.598	3.642.298
6 Periodeafgrænsningsposter	225.771	231.771
Tilgodehavender i alt	<u>27.923.986</u>	<u>28.726.875</u>
Likvide beholdninger	<u>6.390.899</u>	<u>6.716.347</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>44.921.574</u>	<u>46.092.483</u>
Aktiver i alt	<u>65.735.525</u>	<u>63.054.784</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.850.000	1.850.000
Overført resultat	21.461.584	18.421.956
Egenkapital i alt	23.311.584	20.271.956
Hensatte forpligtelser		
7 Hensættelser til udskudt skat	1.418.000	1.255.000
Hensatte forpligtelser i alt	1.418.000	1.255.000
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	4.560.186	2.833.448
Anden gæld	2.418.257	2.595.673
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.978.443	5.429.121
8 Kortfristet del af langfristet gæld	1.487.158	1.055.598
Gæld til pengeinstitutter	15.500.994	20.696.622
Modtagne forudbetalinger fra kunder	683.439	280.501
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.343.975	3.601.018
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.562.254	5.213.989
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	672.065	1.054.798
Anden gæld	3.777.613	4.196.181
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	34.027.498	36.098.707
Gældsforpligtelser i alt	41.005.941	41.527.828
Passiver i alt	65.735.525	63.054.784
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		
11 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	1.850.000	14.715.251	16.565.251
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.706.705	3.706.705
Egenkapital 1. januar 2023	1.850.000	18.421.956	20.271.956
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.039.628	3.039.628
	1.850.000	21.461.584	23.311.584

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	29.788.994	30.277.007
Pensioner	3.792.877	4.046.465
Andre omkostninger til social sikring	<u>840.108</u>	<u>839.646</u>
	<u>34.421.979</u>	<u>35.163.118</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>70</u>	<u>73</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	217.813	76.507
Andre finansielle omkostninger	<u>2.052.133</u>	<u>1.520.513</u>
	<u>2.269.946</u>	<u>1.597.020</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	<u>3.039.628</u>	<u>3.706.705</u>
Disponeret i alt	<u>3.039.628</u>	<u>3.706.705</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Produktions- anlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Materielle anlægsaktiver under udførel- se og forudbe- talinger for materielle anlægsaktiver</u>
Kostpris primo	43.981.376	3.028.763	0
Tilgang	6.045.109	0	7.416.451
Afgang	<u>0</u>	<u>-418.000</u>	<u>-6.405.109</u>
Kostpris ultimo	<u>50.026.485</u>	<u>2.610.763</u>	<u>1.011.342</u>
Af- og nedskrivninger primo	28.865.835	2.332.003	0
Årets afskrivninger	2.819.055	177.135	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-209.389</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>31.684.890</u>	<u>2.299.749</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>18.341.595</u>	<u>311.014</u>	<u>1.011.342</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>7.316.779</u>		
		<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>

5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris primo	1.150.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>1.150.000</u>
Kostpris ultimo	<u>1.150.000</u>	<u>1.150.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.150.000</u>	<u>1.150.000</u>

6. Periodeafgrænsningsposter

Posten vedrører omkostninger betalt i regnskabsåret og som vedrører forhold i det kommende regnskabsår.

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	1.255.000	1.295.000
Udskudt skat af årets resultat	<u>163.000</u>	<u>-40.000</u>
	<u>1.418.000</u>	<u>1.255.000</u>

8. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Leasingforpligtelser	6.047.344	1.487.158	4.560.186	888.017
Anden gæld	<u>2.418.257</u>	<u>0</u>	<u>2.418.257</u>	<u>2.418.257</u>
	<u>8.465.601</u>	<u>1.487.158</u>	<u>6.978.443</u>	<u>3.306.274</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet sikkerhed for bankgæld, 15.492 t.kr. i tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser med en regnskabsmæssig værdi på 19.534 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 65.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i produktionsanlæg og maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 11.025 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 9 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	311
Varebeholdninger	10.607

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 9 t.kr., har selskabet deponeret valutakonto, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 3.949 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 7.317 t.kr., jævnfør note 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør 6.047 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 15 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 11 og 23 måneder og en samlet restleasingydelse på 78 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 0 t.kr.

Huslejeforpligtelse:

Huslejeforpligtelse vedrørende uopsigelsesperiode udgør 4.637 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PNB Holding ApS, CVR-nr. 30534514, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

PNBN Holding ApS, Viborg

Bente Nørhaven, Viborg

Per Nørhaven, Viborg

Hovedaktionær

Bestyrelsesformand
og hovedaktionær

Bestyrelsesmedlem

Koncernregnskab

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: PNB Holding ApS, Viborg.

Gregers Johansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Gregers Johansen
Bestyrelsesformand
ID: ed225dd2-cab3-4606-9274-b3a0d014ba14
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 21-03-2024 kl.: 11:06:08
Underskrevet med MitID



Bente Nørhaven

Navnet returneret af dansk MitID var:
Bente Nørhaven
Bestyrelsesmedlem
ID: df9e0b18-0160-4726-8fe1-8b8b3f953ca0
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 21-03-2024 kl.: 14:11:52
Underskrevet med MitID



Thomas Nørhaven

Navnet returneret af dansk MitID var:
Thomas Nørhaven
Bestyrelsesmedlem
ID: 34f6ed12-fec5-4138-a9d3-dd071e86145b
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 21-03-2024 kl.: 12:55:56
Underskrevet med MitID



Per Nørhaven

Navnet returneret af dansk MitID var:
Per Nørhaven
Direktør
ID: 287c5e21-ae91-4453-a648-2be23f1af3eb
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 21-03-2024 kl.: 20:37:39
Underskrevet med MitID



Henrik Lundsgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henrik Lundsgaard
Revisor
ID: 2c61a16d-dc47-4f51-9211-75221d741ae3
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 22-03-2024 kl.: 08:20:19
Underskrevet med MitID



Gregers Johansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Gregers Johansen
Dirigent
ID: ed225dd2-cab3-4606-9274-b3a0d014ba14
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 22-03-2024 kl.: 14:33:23
Underskrevet med MitID

