

KOPP SORØ A/S

Fulbyvej 4 A, 4180 Sorø
CVR-nr. 33 38 45 99

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.12.23

Lars Aae Mouritsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 35

Selskabet

KOPP SORØ A/S
Fulbyvej 4 A
4180 Sorø
Telefon: 57 84 90 36
Hjemsted: Sorø
CVR-nr.: 33 38 45 99
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Direktør Lars Aae Mouritsen

Bestyrelse

Niels Peter Techen Nielsen
Hans-Jørgen Hammer Kirstein
Direktør Lars Aae Mouritsen
Mie Aae Mouritsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for KOPP SORØ A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 20. december 2023

Direktionen

Lars Aae Mouritsen
Direktør

Bestyrelsen

Niels Peter Techen Nielsen
Formand

Hans-Jørgen Hammer Kirstein

Lars Aae Mouritsen
Direktør

Mie Aae Mouritsen

Til kapitalejeren i KOPP SORØ A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for KOPP SORØ A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 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 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.

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 transaktio-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ner 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.

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.

Slagelse, den 20. december 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Jørgen Bay Simonsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11503

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	43.577	43.536	53.586	46.973	44.364
Resultat af primær drift	-3.511	-21.466	766	738	3.851
Finansielle poster i alt	-500	206	731	1.282	308
Årets resultat	-3.975	-19.128	1.190	1.559	3.224

Balance

Samlede aktiver	26.963	45.828	61.560	44.840	51.295
Investeringer i materielle anlægsaktiver	43	2.722	5.103	2.019	769
Egenkapital	-4.648	-1.621	14.107	14.417	13.258

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	127%	-306%	8%	11%	27%

Soliditet

Soliditetsgrad	-17%	-4%	23%	32%	26%
----------------	------	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består hovedsageligt i udførelse og styring af entrepriser samt tømrer-, murer- og malerarbejder. Endvidere udføres bygningsvedligeholdelse samt opgaver på eget service- og maskinværksted til såvel egne som eksterne projekter.

Selskabet har i årets løb neddroset aktiviteten forbundet med styring af større entrepriser. Selskabets årlige omsætning og omkostningspulje er væsentligt reduceret som følge heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et forbedret resultat på DKK -3.975.303 mod DKK -19.128.183 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -4.647.561.

Selskabets kapitalberedskab og egenkapital er positivt påvirket af modtaget koncerntilskud fra moderselskabet i årets løb på t.DKK 949.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et nulresultat. Resultatet for regnskabsåret 1.7.22 til 30.6.2023 er påvirket af endelig afslutning af et større tabsgivende projekt som også påvirkede resultatet for sidste regnskabsår. Endvidere indgår omkostninger i forbindelse med fokusering af selskabets aktiviteter og neddrogning af organisationen tilsvarende.

Med gennemførelse af ovennævnte er det ledelsens forventning at kunne realisere et positivt drifts- og likviditetsmæssigt resultat i 2023/24. Således har selskabet i såvel sidste kvartal 2022/23 samt i 1. kvartal 2023/24 realiseret et positivt driftsresultat.

Selskabets likviditetsberedskab er i årets løb påvirket positivt af moderselskabets nedbringelse af mellemværende med selskabet, samt af det modtagne koncerntilskud fra moderselskabet. Moderselskabet forventes i 1. halvår at tilføre yderligere egenkapital i niveauet 4,5-5,0 mDKK via koncerntilskud eller kapitalforhøjelse.

Som følge af, at selskabets egenkapital pr. 30.06.23 er mindre end 50% af selskabskapitalen, er selskabet omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen forventer at kunne reetablere kapitalen gennem egen fremtidig indtjening samt gennem ovennævnte forventede tiltag.

Oplysninger om fortsat drift

Årets resultat for 2022/23 udgør et underskud på t.DKK 3.975 og selskabets egenkapital er tabt.

Som nævnt har selskabet i sidste kvartal 2022/23 samt i 1. kvartal 2023/24 realiseret et overskud, ligesom ledelsen for hele regnskabsåret 2023/24 forventer et positivt drifts- og likviditetsmæssigt resultat.

Selskabet har udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter med forudsætning af opretholdelse af eksisterende samhandelsbetingelser og kreditfaciliteter for den samlede koncern under moderselskabet.

Ledelsens budgetter for 2023/24 udviser, at selskabet via egen indtjening vil være i stand til at indfri sine forpligtelser i takt med, at disse forfalder. Hertil har selskabet modtaget støtteerklæring fra moderselskabet om at tilføre yderligere likviditet, ligesom moderselskabet har tilkendegivet at yde koncerntilskud, som beskrevet ovenfor.

Selskabets budgetter for 2023/24 tager udgangspunkt i overgangen til mindre entrepriser og service- og bygningsvedligeholdelsesopgaver og forventningerne til disse ud fra den nuværende konjunktur- og efterspørgselssituation. Det er hertil ledelsens forventning, at selv større negative budgetafvigelser på salgssiden kan realiseres, uden at dette medføre behov for optagelse af yderligere kreditfaciliteter.

På baggrund af ovenstående forudsætninger er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et forbedret resultat før skat i 2023/24 i forhold til det realiserede resultat for regnskabsåret 2022/23. Under hensyn til de usikkerheder, som pt. verserer i branchen, er det ledelsens forventning, at resultat før skat for 2023/24 vil ende i intervallet 1 - 2 mDKK før skat.

Videnressourcer

Selskabet er som andre virksomheder afhængig af kompetente medarbejdere. Selskabets videnressourcer vurderes at være tilstrækkelige til at sikre en fortsat positiv udvikling.

Eksternt miljø

Selskabet tilstræber en miljømæssig forsvarlig driftsførelse. Disse bestræbelser indgår som en naturlig del af selskabets målsætning for kvalitet af det arbejde, der udføres.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	43.577.329	43.536.002
2	Personaleomkostninger	-44.984.020	-62.534.078
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.406.691	-18.998.076
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.104.225	-2.468.326
	Resultat af primær drift	-3.510.916	-21.466.402
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	57.885	18.985
3	Andre finansielle indtægter	395.213	755.518
4	Andre finansielle omkostninger	-952.818	-568.749
	Resultat før skat	-4.010.636	-21.260.648
	Skat af årets resultat	35.333	2.132.465
	Årets resultat	-3.975.303	-19.128.183

5 Forslag til resultatdisponering

		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Erhvervede rettigheder	66.046	221.959
	Goodwill	58.331	78.331
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	124.377	300.290
	Indretning af lejede lokaler	22.509	35.372
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.912.536	6.598.906
7	Materielle anlægsaktiver i alt	3.935.045	6.634.278
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.401.962	1.344.077
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.401.962	1.344.077
	Anlægsaktiver i alt	5.461.384	8.278.645
	Råvarer og hjælpematerialer	412.332	549.811
	Varebeholdninger i alt	412.332	549.811
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.994.432	7.074.715
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.037.601	18.569.193
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.069.937	8.934.698
	Tilgodehavende selskabsskat	35.333	15.831
	Andre tilgodehavender	766.863	985.782
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	314.928	968.750
10	Periodeafgrænsningsposter	226.114	445.648
	Tilgodehavender i alt	20.445.208	36.994.617
	Likvide beholdninger	644.375	4.742
	Omsætningsaktiver i alt	21.501.915	37.549.170
	Aktiver i alt	26.963.299	45.827.815

		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
11	Selskabskapital	925.000	925.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	401.962	344.077
	Overført resultat	-5.974.523	-2.889.956
Egenkapital i alt		-4.647.561	-1.620.879
13	Andre hensatte forpligtelser	200.000	5.467.065
Hensatte forpligtelser i alt		200.000	5.467.065
14	Leasingforpligtelser	1.882.177	3.554.424
14	Anden gæld	3.187.051	2.661.616
Langfristede gældsforpligtelser i alt		5.069.228	6.216.040
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.509.662	2.987.886
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	1.791.122
9	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	351.038	171.272
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.727.355	11.354.254
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.601.405	5.376.919
	Anden gæld	7.152.172	14.084.136
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		26.341.632	35.765.589
Gældsforpligtelser i alt		31.410.860	41.981.629
Passiver i alt		26.963.299	45.827.815
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	925.000	344.077	-2.889.956	-1.620.879
Koncerntilskud	0	0	948.621	948.621
Forslag til resultatdisponering	0	57.885	-4.033.188	-3.975.303
Saldo pr. 30.06.23	925.000	401.962	-5.974.523	-4.647.561

1. Oplysninger om fortsat drift

Årets resultat for 2022/23 udgør et underskud på t.DKK 3.975 og selskabets egenkapital er tabt.

Som nævnt har selskabet i sidste kvartal 2022/23 samt i 1. kvartal 2023/24 realiseret et overskud, ligesom ledelsen for hele regnskabsåret 2023/24 forventer et positivt drifts- og likviditetsmæssigt resultat.

Selskabet har udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter med forudsætning af opretholdelse af eksisterende samhandelsbetingelser og kreditfaciliteter for den samlede koncern under moderselskabet.

Ledelsens budgetter for 2023/24 udviser, at selskabet via egen indtjening vil være i stand til at indfri sine forpligtelser i takt med, at disse forfalder. Hertil har selskabet modtaget støtteerklæring fra moderselskabet om at tilføre yderligere likviditet, ligesom moderselskabet har tilkendegivet at yde koncerntilskud, som beskrevet ovenfor.

Selskabets budgetter for 2023/24 tager udgangspunkt i overgangen til mindre entrepriser og service- og bygningsvedligeholdelsesopgaver og forventningerne til disse ud fra den nuværende konjunktur- og efterspørgselssituation. Det er hertil ledelsens forventning, at selv større negative budgetafvigelser på salgssiden kan realiseres, uden at dette medføre behov for optagelse af yderligere kreditfaciliteter.

På baggrund af ovenstående forudsætninger er årsregnskabet aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
2. Personalemkostninger		
Lønninger	37.920.084	52.130.576
Pensioner	5.315.836	7.329.817
Andre omkostninger til social sikring	1.316.882	1.774.354
Andre personaleomkostninger	431.218	1.299.331
I alt	44.984.020	62.534.078
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	109	144

Vederlag til ledelsen:

I regnskabsåret 2022/23 udgør det samlede vederlag til direktion og bestyrelse DKK 652.089. I regnskabsåret 2021/22 udgjorde det samlede vederlag til direktionen og bestyrelse DKK 649.240.

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	204.189	363.650
Renteindtægter i øvrigt	200	0
Valutakursreguleringer	0	1.587
Øvrige finansielle indtægter	190.824	390.281
I alt	395.213	755.518

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	326.103	134.102
Renteomkostninger i øvrigt	294.810	211.625
Øvrige finansielle omkostninger	331.905	223.022
I alt	952.818	568.749

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
5. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	57.885	18.985
Overført resultat	-4.033.188	-19.147.168
I alt	-3.975.303	-19.128.183

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.22	703.991	600.000
Kostpris pr. 30.06.23	703.991	600.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-482.032	-521.669
Afskrivninger i året	-155.913	-20.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-637.945	-541.669
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	66.046	58.331

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	64.313	18.789.502
Tilgang i året	0	42.500
Afgang i året	0	-2.400.681
Kostpris pr. 30.06.23	64.313	16.431.321
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-28.941	-12.190.596
Afskrivninger i året	-12.863	-1.915.449
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	1.587.260
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-41.804	-12.518.785
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	22.509	3.912.536
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.23	0	3.002.456

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.22	1.000.000
Kostpris pr. 30.06.23	1.000.000
Opskrivninger pr. 01.07.22	344.077
Årets resultat fra kapitalandele	57.885
Opskrivninger pr. 30.06.23	401.962
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.401.962
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Aage TH. A/S, Kalundborg	100%
KTB Totalbyg A/S, Slagelse	100%

	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	53.315.094	106.751.046
Acontofaktureringer	-50.671.700	-99.847.603
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.643.394	6.903.443
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.994.432	7.074.715
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-351.038	-171.272
I alt	2.643.394	6.903.443

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	226.114	445.648
I alt	226.114	445.648

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	925	925.000

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.07.22	0	-2.116.644
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	0	2.116.644
Udskudt skatteaktiv pr. 30.06.23	0	0

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-14.801	-34.673
Materielle anlægsaktiver	107.588	70.150
Tilgodehavender	-2.511.189	-2.526.838
Hensatte forpligtelser	44.000	88.000
Skattemæssige underskud	2.374.402	2.403.361
I alt	0	0

13. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser	
Forpligtelser pr. 01.07.22		5.467.065
Anvendt i året		-5.467.065
Hensat i året		200.000
Forpligtelser pr. 30.06.23		200.000
	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	200.000	5.467.065
I alt	200.000	5.467.065

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Leasingforpligtelser	1.130.940	0	3.013.117	4.750.264
Anden gæld	1.378.722	4.153.354	4.565.773	4.453.662
I alt	2.509.662	4.153.354	7.578.890	9.203.926

15. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 2.453.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet de for branchen normale garantier bestående af entreprisegarantier samt betalingsgarantier gennem forsikringsselskaber og pengeinstitutter

Selskabet har til sikkerhed over for forsikringsselskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 1.500. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 de aktiver, som tillige er beskrevet i note 16, pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 og leasingforpligtelser på t.DKK 1.580 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 4.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 124
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 3.913
- Varebeholdninger t.DKK 412
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 15.038

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse Grundlag for indflydelse

Holdingselskabet af 3/1 2011 ApS, Sorø Moderselskab
Lars Aae Mouritsen Stemmemajoritet i moderselskab

Transaktioner	Relation	2022/23 DKK
Omsætning til Aage Th A/S	Tilknyttet virksomhed	4.522.618
Leje af fast ejendom tilhørende Kopp Fabrikken ApS	Tilknyttet virksomhed	480.000
Administrationshonorar, indtægt, fra datterselskaber samt Kopp Fabrikken ApS	Tilknyttede virksomheder	36.000

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

30.06.23
DKK

Mellemværender

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder 1.069.937
Gæld til tilknyttede virksomheder -5.601.405

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af såvel mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser, som af midlertidige pengeudlån, som er forrentet med en af ledelsen fastsat rentesats. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Holdingselskabet af 3/1 2011 ApS, Sorø.

17. Nærtstående parter - fortsat -

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.07.22	968.750
Indbetalt i årets løb	-968.750
Udbetalt i årets løb	314.928
Kostpris pr. 30.06.23	314.928

Tilgodehavende hos medlemmer af direktionen består af almindeligt handelsmellemværende, som er indfriet efter balancedagen i henhold til selskabets almindelige betalingsbetingelser.

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Holdingselskabet af 3/1 2011 ApS, Sorø, CVR-nr. 33 38 45 72, der udarbejder koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt indtægter fra administrationsydelser m.v.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3	0
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5	0-25

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder i form af edb-software måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Egenkapital**

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisationsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt 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.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.