

# ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

## Aalborg Vognmandsforretning A/S

Kystvejen 52  
9400 Nørresundby

CVR-nr. 34 47 24 59

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling den 24/06 2024

---

Jan Ruberg Kjelgaard  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	17
Balance pr. 31. december 2023	18
Egenkapitalopgørelse	20
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	21
Noter	22

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Aalborg Vognmandsforretning A/S  
Kystvejen 52  
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 34 47 24 59  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023  
Hjemsted: Aalborg

### Bestyrelse

Henrik Ruberg Kjelgaard, formand  
Jan Kjelgaard  
Gitte Kjelgaard

### Direktion

Jan Kjelgaard, direktør

### Revision

Roesgaard  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Aalborg Vognmandsforretning 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 24. juni 2024

### Direktion

Jan Kjelgaard  
direktør

### Bestyrelse

Henrik Ruberg Kjelgaard  
formand

Jan Kjelgaard

Gitte Kjelgaard

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i Aalborg Vognmandsforretning A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Vognmandsforretning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 og 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabets kortsigtede likviditet er stram, og væsentligt begrænset som følge af at driften de seneste 3 år har været underskudsgivende. Selskabet har siden december 2021 arbejdet med en samlet plan, hvilket bl.a. indebærer at selskabet fik afviklet en tabsgivende kontrakt, samt frasalgt af materielle anlægsaktiver, hvilket er blevet afsluttet ultimo 2023 og præsenteret som ophørende aktiviteter.

I samråd med selskabets kreditgiver har ledelsen igangsat en række initiativer, for at komme tilbage til basisforretningen og en drift der balancerer med den reducerede kapacitet. Selskabets kreditgiver er indstillet på at opretholde de nuværende kreditfaciliteter og selskabets aktionær har i regnskabsåret tilført 10.000 t.kr. i ny kapital samt konverteret gæld på 4.500 t.kr.

Selskabet har præsenteret en plan for opnåelse af rentabel drift, som fokuserer på kerneforretningen med en væsentligt reduceret omkostningsbase.

Selskabets kapitalberedskab er således afhængig af, at aftalen med selskabets pengeinstitut realiseres, herunder at selskabet formår at opfylde de opstillede budgetter, som udviser forbedret likviditet for det kommende år. Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at selskabets likviditet er tilstrækkelig frem til 31.12.2024. Vi har ikke fundet grundlag for en anden vurdering heraf.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 til årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed omkring indregning og måling af software, andre anlæg, driftsmidler og indretning af lejede lokaler samt udskudt skatteaktiv, som følge af at der er usikkerhed omkring going-concern. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Horsens, den 24. juni 2024

### Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33225

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Resultat af primær drift	419	(27.298)	(19.419)	6.836	5.057
Resultat af finansielle poster	(2.598)	(4.599)	(1.057)	(2.961)	(3.732)
Årets resultat	(3.324)	(19.674)	(12.107)	2.563	999
<b>Balance</b>					
Balancesum	65.395	139.441	256.359	161.934	172.609
Investering i materielle anlægsaktiver	(8.779)	(63.179)	(79.062)	(18.286)	(12.708)
Egenkapital	3.719	(7.456)	4.218	26.926	28.612
Antal medarbejdere	88	154	147	130	126
<b>Nøgletal</b>					
Afkastningsgrad	0,4 %	(13,8)%	(9,3)%	4,1 %	3,0 %
Soliditetsgrad	5,7 %	(5,3)%	1,6 %	16,6 %	16,6 %
Forrentning af egenkapital	177,9 %	1.215,2 %	(77,7)%	9,2 %	3,5 %
Likviditetsgrad	98,2 %	41,6 %	47,7 %	38,2 %	47,2 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ved ændring af regnskabspraksis er der foretaget tilpasning af sammenligningstal tilbage fra 2019. Der henvises til omtale heraf i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.



## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive transportvirksomhed samt hermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Se omtale i note 2.

### Usædvanlige forhold

Sidste års nedskrivning af andre anlægsaktiver på 4,7 mio. kr på baggrund af ektern vurdering er i årets løb tilbageført efter frasalg af andre anlægsaktiver til ekstern part.

Se endvidere omtale i note 3.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 3.324.395, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 3.719.165.

I løbet af regnskabsåret har der været stort fokus på selskabets finansieringsløsninger, frasalg af anlægsaktiver og forretningsområder. Det er ledelsens forventning at med de tiltag der er gennemført og den fokusering på kerneforretningen at man vil kunne indfri forventninger for 2024. Ledelsen forventer i 2024 et positivt resultat.

Årets resultat korrigeret for særlige poster som vedrører selskabets frasalg af aktiviteter viser et underskud på 2,3 mio. kr.

Selskabet har i 1. kvartal realiseret et overskud på ordinær drift på 1 mio. kr. som er 1,2 mio. kr. bedre end budgetteret.

### Finansiering

Se omtale i note 1.

### Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet har udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter for 2024, hvor ledelsen forventer at 2024 lander på et overskud på 2 mio.kr.

### Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

Selskabet har jf. hoved og nøgletaloversigten tidligere realiserede overskud, hvilket ledelsen vurderer med de gennemførte tiltag for realistisk i 2024 og fremadrettet.

## Ledelsesberetning

### ***Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling***

Selskabet har dagligt 40 enheder kørende på de danske veje, og alene det faktum indeholder en indbygget risiko. Der arbejdes med flere sider af transportopgaver, og områder som kranarbejder er naturlige opgaver, der har højere risikovurdering end traditionelle transportopgaver.

Gennem uddannelse af personale, effektiv styring af opgaverne samt et meget stort fokus på arbejdsmiljø og risiko, søges risikoen for person og materiel skader minimeret.

Selskabet er i øvrigt eksponeret overfor udviklingen i brændstofpriserne, herunder den generelle efterspørgsel på transportopgaver i forskellige brancher. Selskabet arbejder løbende med at minimere risikoen ift. udsving i brændstofprisen, ved at nedsætte hastigheden og i øvrige forsøge at udnytte køretiden optimalt.

### **Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.**

Selskabet har en strategi for at integrere FN's verdensmål i den daglige drift ved et stærkt fokus på synergierne mellem bæredygtighed og sund forretnings drift. Der arbejdes proaktivt og strategisk med verdensmålene nr. 8,12 og 17, hvor der skabes bæredygtighed og giver fornuft for såvel kunder, samfundet som AVAS.

Virksomheden opfylder lovgivningens krav på miljøområdet. Ledelsen har stort fokus på virksomhedens miljøpåvirkning og har identificeret flere områder, hvor miljøpåvirkningen kan reduceres yderligere. Dette sker bla. gennem fokus på minimering af brændstofforbruget ved udførelse af opgaver miljøopklæring af chauffører. På den måde er virksomheden med til formindske CO<sub>2</sub>, NO<sub>x</sub> og SO<sub>x</sub> udslip fra køretøjerne. I 2020 implementerede selskabet løsninger, hvor kunderne kan tilbydes kørsel med miljørigtigt biobrændstof i form af anden generations HVO diesel, som kan reducere CO<sub>2</sub> aftrykket med op til 90%.

Virksomheden har gennem en årrække arbejdet med optimering af affaldshåndtering, herunder godkendelser til virksomhedens faciliteter i Pandrup samt på et større areal i Nørresundby, som netop er erhvervet. Målsætningen er at miljøcertificere hele virksomheden i løbet af den kommende periode, og der bruges derfor betydelige ressourcer på yderligere udvikling af miljørigtig drift.

### **Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning**

Selskabet havde udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter for 2023, som indikerede et mindre underskud før ophørende aktiviteter. Selskabet har i regnskabsåret 2023 realiseret et mindre overskud før ophørende aktiviteter.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aalborg Vognmandsforretning A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af driftsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter 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 ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger til transport, fremmede vognmænd samt hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

### Andre driftsindtægter

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### 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 og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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, som 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.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil udgangen af året efter anskaffelsen.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

##### *Software*

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Opskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar sker på baggrund af ekstern vurdering af anlægsaktiver.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0 - 11 år	0 - 30 %
Indretning af lejede lokaler	15 år	0 %

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Aalborg Vognmandsforretning A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita måles til kostpris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tabsgivende kontrakter. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

### 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 samt 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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.



## Anvendt regnskabspraksis

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

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

### Omregning af fremmed valuta

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 finansiell post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

### Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

### Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	3	<b>51.140.805</b>	<b>90.371.318</b>
Personaleomkostninger	4	<u>(43.435.305)</u>	<u>(75.455.535)</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>7.705.500</b>	<b>14.915.783</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5	(991.929)	(27.379.368)
Andre driftsomkostninger		<u>(9.353.347)</u>	<u>(7.900.239)</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>(2.639.776)</b>	<b>(20.363.824)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(646.010)
Finansielle indtægter	6	188.103	154.466
Finansielle omkostninger	7	<u>(2.786.159)</u>	<u>(4.107.682)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>(5.237.832)</b>	<b>(24.963.050)</b>
Skat af årets resultat	8	<u>1.913.437</u>	<u>5.288.624</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>(3.324.395)</u></b>	<b><u>(19.674.426)</u></b>
Resultatdisponering	9		

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Software		2.649.059	3.532.089
Goodwill		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>10</b>	<b><u>2.649.059</u></b>	<b><u>3.532.089</u></b>
Grunde og bygninger	11	45.400	2.253.293
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11	5.622.934	93.261.560
Indretning af lejede lokaler	11	<u>0</u>	<u>6.779.938</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>5.668.334</u></b>	<b><u>102.294.791</u></b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	12	0	0
Deposita	13	<u>1.114.376</u>	<u>2.127.676</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>1.114.376</u></b>	<b><u>2.127.676</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>9.431.769</u></b>	<b><u>107.954.556</u></b>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>3.143.820</u>	<u>3.350.000</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>3.143.820</u></b>	<b><u>3.350.000</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.983.742	16.092.566
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		23.021.835	6.288.153
Andre tilgodehavender		0	384.714
Udskudt skatteaktiv	14	6.334.400	4.391.043
Periodeafgrænsningsposter	15	<u>1.479.590</u>	<u>977.951</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>52.819.567</u></b>	<b><u>28.134.427</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>170</u></b>	<b><u>1.859</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>55.963.557</u></b>	<b><u>31.486.286</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>65.395.326</u></b>	<b><u>139.440.842</u></b>

**Balance pr. 31. december 2023**

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		1.000.000	500.000
Overført resultat		2.719.165	(7.956.440)
<b>Egenkapital</b>	16	<u><b>3.719.165</b></u>	<u><b>(7.456.440)</b></u>
Andre hensættelser	17	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Ansvarlig lånekapital		2.699.466	7.460.564
Leasingforpligtelser		0	61.691.196
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.270.617	1.270.617
Anden gæld		<u>736.195</u>	<u>705.607</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	18	<u><b>4.706.278</b></u>	<u><b>71.127.984</b></u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	18	3.540.409	13.080.327
Kreditinstitutter		40.711.814	35.932.994
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.292.787	15.094.700
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.058.421
Skyldigt sambeskatningsbidrag		29.920	0
Anden gæld		<u>6.394.953</u>	<u>10.602.856</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>56.969.883</b></u>	<u><b>75.769.298</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>61.676.161</b></u>	<u><b>146.897.282</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>65.395.326</b></u>	<u><b>139.440.842</b></u>
Fortsat drift	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		
Nærtstående parter og ejerforhold	21		
Særlige poster	3		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overkurs ved</u> <u>emission</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	0	(7.956.440)	(7.456.440)
Kontant kapitalforhøjelse	500.000	9.500.000	0	10.000.000
Årets resultat	0	0	(3.324.395)	(3.324.395)
Overført fra overkurs ved emission	0	(9.500.000)	9.500.000	0
Tilskud fra koncern	0	0	4.500.000	4.500.000
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>2.719.165</b>	<b>3.719.165</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat		(3.324.395)	(19.674.426)
Reguleringer	22	9.395.196	26.590.209
Ændring i driftskapital	23	<u>(35.590.540)</u>	<u>(3.220.336)</u>
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>(29.519.739)</b>	<b>3.695.447</b>
Renteindbetalinger og lignende		188.103	154.466
Renteudbetalinger og lignende		<u>(2.786.160)</u>	<u>(4.107.682)</u>
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>(32.117.796)</b>	<b>(257.769)</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		(8.778.805)	(63.179.490)
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	5.000.000
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>97.577.716</u>	<u>131.462.185</u>
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>88.798.911</b>	<b>73.282.695</b>
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(71.602.714)	(57.913.111)
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		(261.098)	0
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		0	(19.405.831)
Indgåelse af leasingforpligtelser		371.600	0
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		0	2.873.593
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		30.588	0
Regulering kassekredit		4.778.820	(6.578.346)
Kontant kapitalforhøjelse		<u>10.000.000</u>	<u>8.000.000</u>
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>(56.682.804)</b>	<b>(73.023.695)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>(1.689)</b>	<b>1.231</b>
Likvider 1. januar 2023		<u>1.859</u>	<u>628</u>
<b>Likvider 31. december 2023</b>		<b>170</b>	<b>1.859</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		<u>170</u>	<u>1.859</u>
<b>Likvider 31. december 2023</b>		<b>170</b>	<b>1.859</b>

## Noter til årsrapporten

### 1 Fortsat drift

Selskabets kortsigtede likviditet er stram, og væsentligt begrænset som følge af at driften de seneste 3 år har været underskudsgivende. Selskabet har siden december 2021 arbejdet med en samlet plan, hvilket bla. indebærer at selskabet fik afviklet en tabsgivende kontrakt, samt frasalg af materielle anlægsaktiver og forretningsområder.

I samråd med selskabets kreditgiver har ledelsen igangsat en række initiativer, for at komme tilbage til basisforretningen og en drift der balancerer med den reducerede kapacitet. Selskabets kreditgiver er indstillet på at opretholde de nuværende kreditfaciliteter og selskabets aktionær har i regnskabsåret tilført 10.000 t.kr. i ny kapital samt konverteret gæld på 4.500 t.kr.

Selskabet har præsenteret en plan for opnåelse af rentabel drift, som fokuserer på kerneforretningen med en væsentligt reduceret omkostningsbase.

Selskabets kapitalberedskab er således afhængig af, at aftalen med selskabets pengeinstitut realiseres, herunder at selskabet formår at opfylde de opstillede budgetter, som udviser forbedret likviditet for det kommende år. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at selskabets likviditet er tilstrækkelig frem til 31.12.2024.

### 2 Usikkerhed ved indregning og måling

Indregningen og måling af software, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, indretning af lejede lokaler samt udskudt skatteaktiv er behæftet med usikkerhed, som følge af at der er usikkerhed omkring going-concern. Værdiansættelsen er afhængig af at selskabet er going-concern, hvilket ledelsens på baggrund af omtalen i note 1 har lagt til grund.



## Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
<b>3 Særlige poster</b>		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, som er særlige i forhold til selskabets normale drift, herunder f.eks. offentlige tilskud, afhændelsesgevinster/tab, nedskrivninger og tilbageførelse af nedskrivninger af engangskaraktter.		
Resultatet af de særlige poster, som er indregnet i resultatopgørelsen, kan vises således:		
Nedskrivning indretning af lejede lokaler	0	6.780.000
Nedskrivning andre anlæg, driftsmidler og inventar	0	4.700.000
Kapacitetsomkostninger	0	5.000.000
Straksafskrivning på software	0	5.000.000
Tab ved salg af asfaltaktiviteter	5.694.000	0
Tilbageførelse af nedskrivning på eksternt solgte anlægsaktiver	(4.700.000)	0
	<u>994.000</u>	<u>21.480.000</u>
<b>4 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	36.590.676	64.116.623
Pensioner	4.737.257	8.219.103
Andre omkostninger til social sikring	2.107.372	3.119.809
	<u>43.435.305</u>	<u>75.455.535</u>
<b>Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse</b>	<u>887.000</u>	<u>988.000</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>88</u>	<u>154</u>

## Noter til årsrapporten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	kr.	kr.
<b>5 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	883.030	883.031
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	4.808.899	15.016.399
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>(4.700.000)</u>	<u>11.479.938</u>
	<b><u>991.929</u></b>	<b><u>27.379.368</u></b>
<b>6 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	188.103	153.590
Valutakursgevinster	<u>0</u>	<u>876</u>
	<b><u>188.103</u></b>	<b><u>154.466</u></b>
<b>7 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	2.785.933	4.088.139
Valutakurstab	<u>226</u>	<u>19.543</u>
	<b><u>2.786.159</u></b>	<b><u>4.107.682</u></b>
<b>8 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	(1.113.738)	(5.288.624)
Regulering af skat vedrørende tidligere år	29.920	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>(829.619)</u>	<u>0</u>
	<b><u>(1.913.437)</u></b>	<b><u>(5.288.624)</u></b>
<b>9 Resultatdisponering</b>		
Overført resultat	<u>(3.324.395)</u>	<u>(19.674.426)</u>
	<b><u>(3.324.395)</u></b>	<b><u>(19.674.426)</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 10 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Software</u>	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2023	4.415.120	5.375.000
Overførsler i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>4.415.120</u>	<u>5.375.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	883.031	5.375.000
Årets afskrivninger	<u>883.030</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>1.766.061</u>	<u>5.375.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b><u>2.649.059</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 11 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>	<u>Indretning af</u> <u>lejede lokaler</u>
Kostpris 1. januar 2023	2.253.293	132.150.201	18.499.583
Tilgang i årets løb	101.800	8.677.005	0
Afgang i årets løb	(2.309.693)	(127.447.557)	(18.499.583)
Kostpris 31. december 2023	<u>45.400</u>	<u>13.379.649</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	0	3.869.000	0
Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>(3.869.000)</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	42.757.642	11.719.646
Årets afskrivninger	2.817	4.343.568	462.513
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	(2.817)	(34.644.495)	(12.182.159)
Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger	<u>0</u>	<u>(4.700.000)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>7.756.715</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b><u>45.400</u></b>	<b><u>5.622.934</u></b>	<b><u>0</u></b>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>4.410.198</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi af materielle anlægsaktiver, som ville have været indregnet, hvis opskrivning ikke havde været foretaget	<u>0</u>	<u>5.622.934</u>	<u>0</u>

Andre anlæg og driftsmateriel er værdiansat ud fra ekstern vurdering.

## Noter til årsrapporten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	kr.	kr.
<b>12 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. januar 2023	0	10.081.000
Afgang i årets løb	0	(10.081.000)
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	0	(4.435.000)
Årets resultat	0	(706.000)
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	5.248.000
Afskrivning på goodwill	0	(107.000)
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

## 13 Finansielle anlægsaktiver

	<b>Deposita</b>
Kostpris 1. januar 2023	<u>1.114.376</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.114.376</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>
Nedskrivninger 1. januar 2023	<u>0</u>
Nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<u><b>1.114.376</b></u>

## Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
<b>14 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	(4.391.043)	897.581
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>(1.943.357)</u>	<u>(5.288.624)</u>
<b>Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023</b>	<b><u>(6.334.400)</u></b>	<b><u>(4.391.043)</u></b>

Udskudt skat, der følger af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og passiver, er ophørt som udskudt skat under tilgodehavender med 22% af det udskudte skattegrundlag. Skatteaktiver indregnes alene, når det vurderes, at aktivet kan realiseres af selskabet eller øvrige selskaber i sambeskatningen.

## 15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

## 16 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 1.000.000 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Virksomhedskapital 1. januar 2023	500.000	13.500.000	13.500.000	13.500.000	13.500.000
Tilgang i året	500.000	0	0	0	0
Afgang i året	0	<u>(13.000.000)</u>	0	0	0
<b>Virksomhedskapital</b>	<b><u>1.000.000</u></b>	<b><u>500.000</u></b>	<b><u>13.500.000</u></b>	<b><u>13.500.000</u></b>	<b><u>13.500.000</u></b>

## Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
<b>17 Andre hensættelser</b>		
Saldo primo 1. januar 2023	0	8.000.000
Anvendt i året	0	(8.000.000)
<b>Saldo ultimo 31. december 2023</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

### 18 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld		
	1. januar 2023	31. december 2023	Afdrag	Restgæld
			næste år	efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	7.460.564	2.699.466	0	0
Leasingforpligtelser	74.771.523	3.540.409	3.540.409	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.270.617	1.270.617	0	0
Anden gæld	705.607	736.195	0	0
	<u><b>84.208.311</b></u>	<u><b>8.246.687</b></u>	<u><b>3.540.409</b></u>	<u><b>0</b></u>

### 19 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje og leasingforpligtelser med opsigelsesperiode på 15 - 45 mdr. med en restforpligtelse på t.kr. 7.281. Heraf forfalder t.kr. 2.249 inden for et år.

Selskabet har indgået en leje- og leasingforpligtelse med AVAS Materiel ApS. Der er på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten endnu ikke udarbejdet en endelig leasingkontrakt, men leasingforpligtelsen kan opgøres til den samlede bogførte leasinggæld i AVAS materiel til 121.872 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor koncernforbundne selskaber.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kjelgaard Tolstrup Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

## Noter til årsrapporten

### 20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Sparekassen Kronjylland er der stillet virksomhedspant på t.kr. 40.000, omfattende fordringer på t.kr. 21.190, driftsmidler på t.kr. 1.213, lager på t.kr. 3.144, svarende til i alt t.kr. 25.547.

Ovenstående pantsætning er desuden afgivet som sikkerhed for tilknyttede selskaber Avas Materiel ApS, Vognmand Bomholt A/S og Kjelgaard Tolstrup Holding ApS engagement med Sparekassen Kronjylland.

Til sikkerhed for leasinggæld er der givet transport i leasingaktiver for nom. t.kr. 5.158.

### 21 Nærtstående parter og ejerforhold

#### Transaktioner

Virksomheden har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens §98 c, stk. 7.

#### Transaktioner som ikke er på markedsvilkår

Selskabet har i året lejet driftsmateriel ved søsterselskabet AVAS Materiel ApS uden betaling.

#### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Kjelgaard Tolstrup Holding ApS



## Noter til årsrapporten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	kr.	kr.
<b>22 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle indtægter	(188.103)	(154.466)
Finansielle omkostninger	2.786.159	4.107.682
Af- og nedskrivninger	991.929	27.379.368
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	646.010
Skat af årets resultat	(1.913.437)	(5.288.624)
Andre reguleringer	7.718.648	(99.761)
	<u><b>9.395.196</b></u>	<u><b>26.590.209</b></u>
<b>23 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	206.180	170.000
Ændring i tilgodehavender	(20.267.875)	11.932.413
Ændring i leverandører mv.	(15.528.845)	(15.322.749)
	<u><b>(35.590.540)</b></u>	<u><b>(3.220.336)</b></u>