

BHC Skive Holding ApS
Skivevej 58, 7500 Holstebro

CVR-nr. 34 47 27 77

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. december 2023.

Bo Høiris Christensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	25

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for BHC Skive Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 18. december 2023

Direktion

Bo Høiris Christensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i BHC Skive Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for BHC Skive Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Struer, den 18. december 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet BHC Skive Holding ApS
Skivevej 58
7500 Holstebro

CVR-nr.: 34 47 27 77
Stiftet: 30. marts 2012
Hjemsted: Holstebro
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
11. regnskabsår

Direktion Bo Høiris Christensen, direktør

Revision KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Dattervirksomheder dan-alu a/s, Skive
HH Holding af 19-11-2008 ApS, Skive

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23	2021/22
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	12.112	9.628
Resultat før finansielle poster	4.545	1.834
Finansielle poster, netto	-1.963	-1.338
Årets resultat	1.970	354
Balance:		
Balancesum	53.802	52.442
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.598	729
Egenkapital	9.385	7.415
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	-4.096	-1.309
Investeringsaktivitet	-2.400	-557
Finansieringsaktivitet	4.998	3.367
Pengestrømme i alt	-1.497	1.500
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	56	54
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	164,2	132,5
Soliditetsgrad	17,4	14,1
Egenkapitalforrentning	23,5	9,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og BHC Skive Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af aluminiumsbaserede løsninger inden for døre, vinduer og facadeløsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 12.112 t.kr. mod 9.628 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.970 t.kr. mod 354 t.kr. sidste år.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2022/23 udgjort et overskud på 1.991 t.kr. mod et overskud sidste år på 371 t.kr. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabets ledelse forventede et stigende aktivitetsniveau samt et forbedret resultat i forhold til regnskabsåret 2021/22.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 1.974 t.kr. mod et overskud sidste år på 357 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 11.092 t.kr. mod 9.093 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.999 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 10.003 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 90,2 % af de samlede aktiver på 11.092 t.kr., hvilket er en stigning på 1,9 procentpoint i forhold til sidste år.

Miljøforhold

Selskabet er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra selskabets drift.

Selskabet anvender udelukkende profilsystemer, der er udviklet med tanke for maksimal fleksibilitet, optimal brugervenlighed samt med fornøden fokus på energieffektivitet samt ressource- og klimabeskyttelse. Dette sammenholdt med en stor holdbarhed og en høj genanvendelighed, bidrager til realiseringen af bæredygtige bygninger.

Som en følge af, at det er et krav, at virksomheder generelt skal sortere erhvervsaffald og sikre, at det genbruges, genanvendes eller anvendes til anden endelig materialenyttiggørelse, arbejdes der målrettet på at optimere sortering af affald, så genanvendeligt affald sorteres og derefter kan indsamles og videresendes i form af genbrug, genanvendelse eller til anden materialenyttiggørelse indenfor kategorierne glas, metal, plast, papir, pap, mad, træ og genanvendeligt farligt affald, herunder batterier og elektronik.

Som et led i den grønne omstilling, er opgaven med udarbejdelse af grønt bæredygtighedsregnskab nu også iværksat således, at omverdenen med tiden kan kigge selskabet i kortene.

Videnressourcer

Selskabet har mere end 10 års erfaring indenfor højkvalitets aluminiumskonstruktioner og er en af landets førende virksomheder på området.

Ledelsesberetning

Selskabet yder en kompetent og professionel rådgivning i forhold til individuelle løsninger, elegant design og kompromisløs kvalitet.

Selskabet har fokus på at være producent og leverandør af egne produkter, herunder være leverandør af systemløsninger gennem brug af egne montører.

Organisationen er således opbygget til at håndtere disse typer af entrepriser. De faglige, tekniske og produktionsmæssige forudsætninger for at håndtere og udføre ovennævnte projekter, samt herunder sikre kvaliteten på et højt niveau, findes i dag og bliver forstærket i den fremtidige organisation på et rimeligt højt niveau med en medarbejdersammensætning med meget stor branchemæssig erfaring.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke egentlige forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventes der et stigende aktivitetsniveau samt et resultat før skat i intervallet 3 - 5 mio kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsåret afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentlig.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
Bruttofortjeneste	12.111.714	9.627.735	0	0
Distributionsomkostninger	-3.707.539	-4.245.333	0	0
Administrationsomkostninger	-3.858.774	-3.548.480	-1.299	-6.674
Resultat før finansielle poster	4.545.401	1.833.922	-1.299	-6.674
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.990.534	370.516
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	927	495
Andre finansielle indtægter	4.392	1.996	0	394
2 Finansielle omkostninger	-1.967.453	-1.339.963	-16.150	-7.240
Resultat før skat	2.582.340	495.955	1.974.012	357.491
Skat af årets resultat	-612.255	-142.228	0	0
3 Årets resultat	1.970.085	353.727	1.974.012	357.491

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
4	Goodwill	274.221	329.065	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	274.221	329.065	0	0
5	Produktionsanlæg og maskiner	774.785	901.762	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.114.387	1.084.590	0	0
7	Indretning af lejede lokaler	812.848	103.700	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	3.702.020	2.090.052	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	10.992.093	9.001.559
9	Deposita	414.230	230.434	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	414.230	230.434	10.992.093	9.001.559
	Anlægsaktiver i alt	4.390.471	2.649.551	10.992.093	9.001.559
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	3.311.222	2.699.919	0	0
	Varebeholdninger i alt	3.311.222	2.699.919	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.136.701	21.718.869	0	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	35.902.143	23.236.371	0	0
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	0	0	95.593	91.791
	Andre tilgodehavender	108.517	190.065	0	0
11	Periodeafgrænsningsposter	943.646	440.885	0	0
	Tilgodehavender i alt	46.091.007	45.586.190	95.593	91.791

Balance 30. juni

Aktiver	Koncern		Modervirksomhed		
	Note	2023	2022	2023	2022
Likvide beholdninger		9.342	1.506.818	4.526	0
Omsætningsaktiver i alt		49.411.571	49.792.927	100.119	91.791
Aktiver i alt		53.802.042	52.442.478	11.092.212	9.093.350

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	80.000	80.000	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	9.617.093	7.626.559
Overført resultat	9.305.439	7.335.354	305.814	322.336
Egenkapital i alt	9.385.439	7.415.354	10.002.907	8.028.895
Hensatte forpligtelser				
12 Hensættelser til udskudt skat	3.594.223	2.981.968	0	0
13 Andre hensatte forpligtelser	40.000	40.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	3.634.223	3.021.968	0	0
Gældsforpligtelser				
14 Gæld til pengeinstitutter	8.124.700	3.081.250	0	0
15 Leasingforpligtelser	1.615.373	333.700	0	0
16 Anden gæld	941.669	1.024.075	0	250.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.681.742	4.439.025	0	250.000

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristet del af langfristet gæld	2.839.526	6.656.768	750.000	500.000
Gæld til pengeinstitut	14.194.462	11.713.209	0	91.054
10 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	15.735	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.638.871	13.051.693	5.000	6.625
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	0	333.963	216.500
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	519.072	519.007	197	132
Anden gæld	3.892.972	5.625.454	145	144
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>30.100.638</u>	<u>37.566.131</u>	<u>1.089.305</u>	<u>814.455</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>40.782.380</u>	<u>42.005.156</u>	<u>1.089.305</u>	<u>1.064.455</u>
Passiver i alt	<u>53.802.042</u>	<u>52.442.478</u>	<u>11.092.212</u>	<u>9.093.350</u>

1 Medarbejderforhold

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

18 Eventualposter

19 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	80.000	0	6.981.627	7.061.627
Overført via resultatdisponering	0	0	353.727	353.727
Egenkapital 1. juli 2022	80.000	0	7.335.354	7.415.354
Overført via resultatdisponering	0	0	1.970.085	1.970.085
	80.000	0	9.305.439	9.385.439

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	80.000	7.256.043	335.361	7.671.404
Overført via resultatdisponering	0	370.516	-13.025	357.491
Egenkapital 1. juli 2022	80.000	7.626.559	322.336	8.028.895
Overført via resultatdisponering	0	1.990.534	-16.522	1.974.012
	80.000	9.617.093	305.814	10.002.907

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	Koncern	
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	1.970.085	353.727
20 Reguleringer	3.233.901	2.396.302
21 Ændring i driftskapital	<u>-7.336.678</u>	<u>-2.721.267</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-2.132.692	28.762
Renteindbetalinger og lignende	4.392	1.996
Renteudbetalinger og lignende	<u>-1.967.453</u>	<u>-1.339.963</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>-4.095.753</u>	<u>-1.309.205</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.597.709	-728.942
Salg af materielle anlægsaktiver	382.000	171.512
Køb af finansielle anlægsaktiver	-214.230	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	<u>30.434</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-2.399.505</u>	<u>-557.430</u>
Optagelse af langfristet gæld	7.172.845	8.076.750
Afdrag på langfristet gæld	-4.747.370	-2.351.752
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	<u>2.572.307</u>	<u>-2.358.151</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>4.997.782</u>	<u>3.366.847</u>
Ændring i likvider	-1.497.476	1.500.212
Likvider 1. juli 2022	<u>1.506.818</u>	<u>6.606</u>
Likvider 30. juni 2023	<u>9.342</u>	<u>1.506.818</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>9.342</u>	<u>1.506.818</u>
Likvider 30. juni 2023	<u>9.342</u>	<u>1.506.818</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
1. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	27.033.240	23.519.403	0	0
Pensioner	3.226.356	2.810.131	0	0
Andre omkostninger til social sikring	839.334	711.308	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	292.133	149.405	0	0
	31.391.063	27.190.247	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	56	54	1	1
2. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	13.233	0
Andre finansielle omkostninger	1.967.453	1.339.963	2.917	7.240
	1.967.453	1.339.963	16.150	7.240
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			1.990.534	370.516
Disponeret fra overført resultat			-16.522	-13.025
Disponeret i alt			1.974.012	357.491

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
4. Goodwill				
Kostpris 1. juli 2022	548.441	548.441	0	0
Kostpris 30. juni 2023	548.441	548.441	0	0
Afskrivninger 1. juli 2022	-219.376	-164.532	0	0
Årets afskrivninger	-54.844	-54.844	0	0
Afskrivninger 30. juni 2023	-274.220	-219.376	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	274.221	329.065	0	0
5. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. juli 2022	4.961.818	4.520.066	0	0
Tilgang i årets løb	158.386	441.752	0	0
Kostpris 30. juni 2023	5.120.204	4.961.818	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-4.060.056	-3.816.411	0	0
Årets afskrivninger	-285.363	-243.645	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-4.345.419	-4.060.056	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	774.785	901.762	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	199.036	294.574	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2022	3.931.149	4.102.101	0	0
Tilgang i årets løb	1.680.785	287.190	0	0
Afgang i årets løb	-1.459.834	-458.142	0	0
Kostpris 30. juni 2023	4.152.100	3.931.149	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-2.846.559	-2.592.315	0	0
Årets afskrivninger	-468.715	-601.916	0	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	1.277.561	347.672	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-2.037.713	-2.846.559	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	2.114.387	1.084.590	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	2.078.465	1.022.489	0	0
7. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. juli 2022	367.478	367.478	0	0
Tilgang i årets løb	758.538	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	1.126.016	367.478	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-263.778	-227.034	0	0
Årets afskrivninger	-49.390	-36.744	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-313.168	-263.778	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	812.848	103.700	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2022	0	0	1.375.000	1.375.000
Kostpris 30. juni 2023	0	0	1.375.000	1.375.000
Opskrivninger 1. juli 2022	0	0	7.845.935	7.420.575
Årets resultat	0	0	2.045.378	425.360
Opskrivninger 30. juni 2023	0	0	9.891.313	7.845.935
Afskrivninger på goodwill 1. juli 2022	0	0	-219.376	-164.532
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-54.844	-54.844
Afskrivninger på goodwill 30. juni 2023	0	0	-274.220	-219.376
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	0	0	10.992.093	9.001.559
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	274.221	329.065
Tilknyttede virksomheder:			Hjemsted	Ejerandel
dan-alu a/s			Skive	100 %
HH Holding af 19-11-2008 ApS			Skive	100 %
	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
9. Deposita				
Kostpris 1. juli 2022	230.434	230.434	0	0
Tilgang i årets løb	214.230	0	0	0
Afgang i årets løb	-30.434	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	414.230	230.434	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	414.230	230.434	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
10. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	88.646.241	91.600.087	0	0
Aconto faktureringer	-52.759.833	-68.363.716	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	35.886.408	23.236.371	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	35.902.143	23.236.371	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-15.735	0	0	0
	35.886.408	23.236.371	0	0
11. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	245.308	248.649	0	0
Forudbetalte abonnementer mv.	288.588	192.236	0	0
Forudbetalt leasingydelse	409.750	0	0	0
	943.646	440.885	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
12. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2022	2.981.968	2.839.740	0	0
Udskudt skat af årets resultat	612.255	142.228	0	0
	3.594.223	2.981.968	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	11.466	-85.541	0	0
Omsætningsaktiver	7.889.361	8.624.005	0	0
Nettokurstabssaldo	-42.264	-41.099	0	0
Fremført underskud til næste år	-4.264.340	-5.515.397	0	0
	3.594.223	2.981.968	0	0
13. Andre hensatte forpligtelser				
Hensat til garantiforpligtelser	40.000	40.000	0	0
	40.000	40.000	0	0
14. Gæld til pengeinstitutter				
Gæld til pengeinstitutter i alt	9.677.700	7.936.627	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.553.000	-4.855.377	0	0
	8.124.700	3.081.250	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	2.446.000	181.250	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
15. Leasingforpligtelser				
Leasingforpligtelser i alt	2.151.899	1.527.968	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-536.526	-1.194.268	0	0
	1.615.373	333.700	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
16. Anden gæld				
Anden gæld i alt	941.669	1.631.198	750.000	750.000
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-607.123	-750.000	-500.000
	941.669	1.024.075	0	250.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	619.923	497.778	0	0

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet kautionerer som selvskyldnerkautionist for den tilknyttede virksomhed dan-alu a/s' bankmellemværende, der på balancedagen udgør 22.319 t.kr.

Selskabet har endvidere pantsat sin kapitalandel i den tilknyttede virksomhed dan-alu a/s til sikkerhed for dan-alu a/s' bankmellemværende.

18. Eventualposter
Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Noter

19. Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabets transaktioner med nærtstående parter er alle foregået på markedsmæssige vilkår.

	Koncern	
	2022/23	2021/22
20. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	54.844	54.844
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	803.468	882.305
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-199.727	-61.042
Andre finansielle indtægter	-4.392	-1.996
Finansielle omkostninger	1.967.453	1.339.963
Skat af årets resultat	612.255	142.228
Andre hensatte forpligtelser	0	40.000
	3.233.901	2.396.302
21. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-611.303	676.759
Ændring i tilgodehavender	-504.817	-10.144.685
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-6.220.558	6.746.659
	-7.336.678	-2.721.267

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BHC Skive Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

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

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden BHC Skive Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori BHC Skive Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakt, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

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

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

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

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

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0-20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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 tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., 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 tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

BHC Skive Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Udskudte skatteaktiver, 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 nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen 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 koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af kendte garantiarbejder.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 koncernens andel af resultatet 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.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.