

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

B. Martinsen Holding ApS

Strandvejen 91A

Skotterup

3070 Snekkersten

CVR-nr. 34 72 61 83

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 04/03 2024

Bo Martinsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	19
Balance pr. 31. december 2023	20
Egenkapitalopgørelse	23
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	24
Noter	26

Selskabsoplysninger

Selskabet

B. Martinsen Holding ApS
Strandvejen 91A
Skotterup
3070 Snekkersten

CVR-nr.: 34 72 61 83
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Hjemsted: Helsingør

Direktion

Bo Martinsen

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Snekkersten, den 4. marts 2024

Direktion

Bo Martinsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i B. Martinsen Holding ApS

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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.

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 for 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

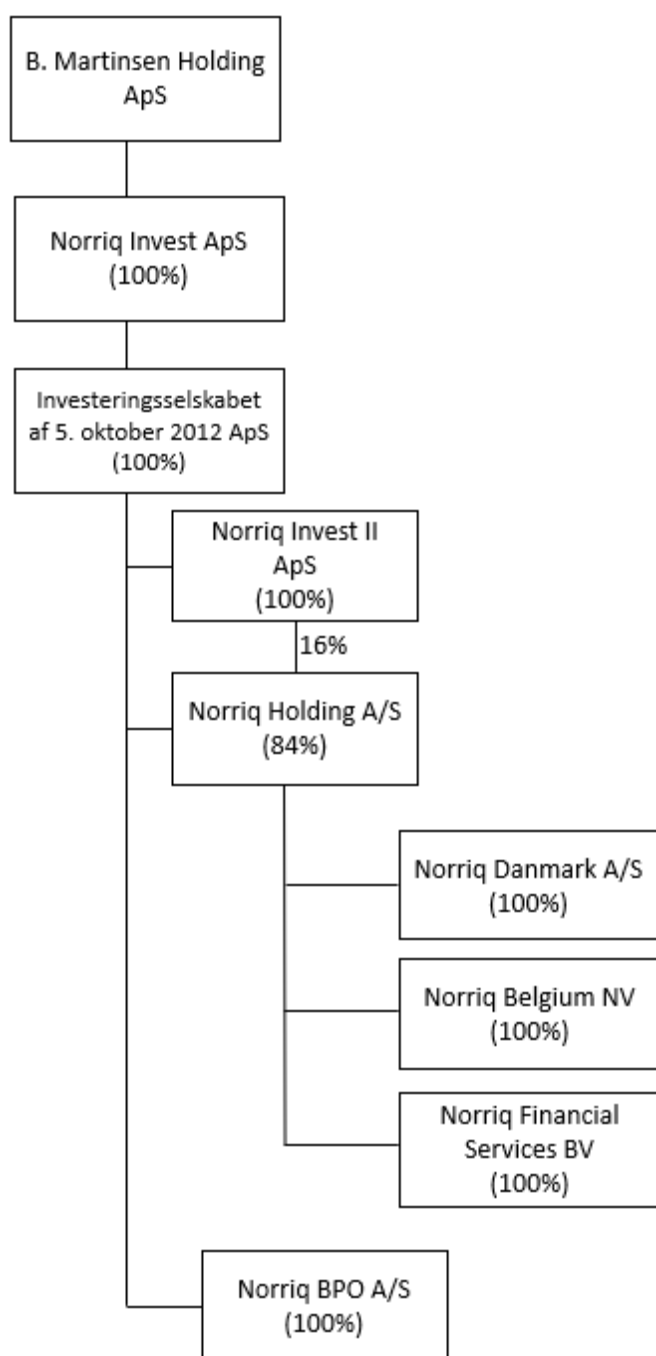
Horsens, den 4. marts 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Michael Mortensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34108

Koncernoversigt



Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	124.835	(38)
Resultat af primær drift	16.553	(38)
Resultat før finansielle poster	20.551	(38)
Resultat af finansielle poster	(11.669)	45.070
Årets resultat	7.555	45.032
Balance		
Balancesum	127.218	60.894
Investering i materielle anlægsaktiver	(3.400)	0
Egenkapital	9.685	55.548
Antal medarbejdere	243	0
Soliditetsgrad	7,6 %	91,2 %
Forrentning af egenkapital	23,2 %	162,1 %

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

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i Norriq-koncernen.

NORRIQ er sat i verden for at indfri virksomheders fulde forretningspotentiale gennem teknologi og digital transformation.

NORRIQ leverer rådgivning og teknologi, der effektiviserer og understøtter virksomheders processer på tværs af hele værdikæden. NORRIQ er specialister inden for ERP, CRM, BI, PIM og e-handel, men benytter sig også af Machine Learning, Artificial Intelligence og andre komponenter, der kan binde NORRIQs kunders processer sammen på en effektiv måde. NORRIQs brede rådgivnings- og teknologiindsigt sikrer, at kundens løsninger altid er gennemtænkte og integrerede. NORRIQs udgangspunkt er altid kundens forretning, strategi og situation.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i maj 2023 opnået bestemmende indflydelse i Norriq Invest ApS. Koncernregnskabet for 2023 omfatter for perioden frem til koncernetableringen moderselskabstal og fra koncernetableringstidspunktet og frem den fulde koncern. Koncernregnskabet sammenligningstal omfatter derfor alene moderselskabet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på t.kr. 7.555, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på t.kr. 9.685.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Ledelsen forventer en øget aktivitet samt indtjening i 2024. Der forventes en indtjening på EBITDA niveau i niveauet 25-35 mio. kr.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø

NORRIQ har som konsulentvirksomhed en begrænset indflydelse på det eksterne miljø, men tager i det omfang, det er relevant og muligt, hensyn til miljøet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

NORRIQ foretager løbende udvikling og vedligehold af eget software, der omfatter såvel specifikke brancheløsninger, som generelle add-on løsninger til eksisterende IT-installationer.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Koncernforholdet er opstået i året. B. Martinsens årsrapport 2022 er aflagt efter regnskabsklasse B og har ikke offentliggjort forventning.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for B. Martinsen Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i t.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 koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden B Martinsen og dattervirksomheder, hvori B Martinsen direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af hardware og software mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Konsulentydelse til projekter på timebasis indtægtsføres også i resultatopgørelsen på faktureringsdato på grundlag af konsulenternes løbende timeregistrering, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Nettoomsætning ved salg af konsulentydelse til projekter med fast pris indregnes som igangværende arbejder for fremmed regning og indregnes i takt med, at produktionen på det enkelte projekt gennemføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionskriteriet). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på de pågældende projekter og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå koncernen.

Licensindtægter hidrørende fra selskabets egne immaterielle rettigheder indregnes i nettoomsætningen lineært over licensperioden.

Licensindtægter hidrørende fra tredjemands immaterielle rettigheder indregnes som et nettobeløb efter fradrag af omkostninger afholdt i forbindelse med salget, svarende til provision for salg under agentur.

Indtægten ved salg af abonnementsaftaler vedrørende hosting, beredskab og service mv. indregnes i nettoomsætningen lineært over abonnementsperioden.

Indtægten ved salg af konsulenttime-klippekort indregnes i nettoomsætningen i takt med timeforbruget på kortene, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

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

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder omkostninger vedrørende hardware og software.

Vareforbrug omfatter endvidere omkostninger til køb af konsulenttimer eksternt.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

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

Andre eksterne omkostninger omfatter tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, 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

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

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet op til 15 år, idet der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, således den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis andre drifts-komkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	2-10 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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 leasingydelser. 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

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 indregnes efter indre værdi som konsolideringsmetode.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 15 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser 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 B. Martinsen Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til dagsværdi. Dagsværdien er fastsat på baggrund af gennemførte transaktioner mellem uafhængige parter med andele i kapitalinteresser. Såfremt dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt måles kapitalandele i kapitalinteresser til kostpris.

Dagsværdireguleringer af kapitalandelen indregnes i resultatopgørelsen.

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, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder mv. 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 selskabets økonomiske ressourcer.

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 andre eksterne omkostninger.

Selskabsskat og udskudt skat

B. Martinsen Holding ApS hæfter som administrationsselskab 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 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 skattemæssige 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 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske dattervirksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i dattervirksomheden, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og -tab på lån og afledte finansielle instrumenter indgået til sikring af nettoinvestering i udenlandske dattervirksomheder direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens 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 koncernens andel af 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.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bruttofortjeneste	1	124.835	(38)	7.153	(38)
Personaleomkostninger	2	(102.057)	0	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		22.778	(38)	7.153	(38)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		(2.227)	0	0	0
Resultat af drift før dagsværdireguleringer		20.551	(38)	7.153	(38)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	9.811	0
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		0	45.070	0	45.070
Finansielle indtægter	3	95	72	21	72
Finansielle omkostninger	1,4	(11.764)	(72)	(9.430)	(72)
Resultat før skat		8.882	45.032	7.555	45.032
Skat af årets resultat	5	(1.327)	0	0	0
Årets resultat		7.555	45.032	7.555	45.032
Resultatdisponering	6				

Balance pr. 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Aktiver					
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.995	0	0	0
Goodwill		671	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	5.666	0	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	3.662	0	0	0
Indretning af lejede lokaler	8	1.041	0	0	0
Materielle anlægsaktiver		4.703	0	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9	0	0	42.913	0
Kapitalandele i kapitalinteresser	10	0	59.500	0	59.500
Tilgodehavender i kapitalinteresser		0	1.325	0	1.325
Deposita	11	2.339	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver		2.339	60.825	42.913	60.825
Anlægsaktiver i alt		12.708	60.825	42.913	60.825
Færdigvarer og handelsvarer		9	0	0	0
Varebeholdninger		9	0	0	0

Balance pr. 31. december 2023 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Aktiver					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		45.877	0	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	111	0	0	0
Andre tilgodehavender		29.004	0	0	0
Udskudt skatteaktiv	15	5.517	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter	13	2.632	0	0	0
Tilgodehavender		83.141	0	0	0
Likvide beholdninger		31.360	69	650	69
Omsætningsaktiver i alt		114.510	69	650	69
Aktiver i alt		127.218	60.894	43.563	60.894

Balance pr. 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		80	80	80	80
Overført resultat		6.105	55.468	6.105	55.468
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.500	0	3.500	0
Egenkapital	14	9.685	55.548	9.685	55.548
Banker		362	0	0	0
Andre kreditinstitutter		6.237	0	0	0
Gældsbreve		25.554	4.049	21.549	4.049
Anden gæld		5.351	1.250	1.250	1.250
Langfristede gældsforpligtelser	16	37.504	5.299	22.799	5.299
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	16	1.195	0	0	0
Banker		1.468	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.220	7	7	7
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	10.900	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	40	171	40
Selskabsskat		2.736	0	0	0
Anden gæld		41.328	0	1	0
Periodeafgrænsningsposter	17	8.082	0	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		80.029	47	11.079	47
Gældsforpligtelser i alt		117.533	5.346	33.878	5.346
Passiver i alt		127.218	60.894	43.563	60.894
Eventualforpligtelser	18				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19				
Nærtstående parter og ejerforhold	20				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virk- somheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Foreslået ekstra- ordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	80	55.467	0	0	55.547
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(8.200)	(8.200)
Nettoeffekt ved ændring af kapitalandelstype	0	(22.181)	0	0	(22.181)
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	46	0	0	46
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	(23.082)	0	0	(23.082)
Årets resultat	0	(4.145)	3.500	8.200	7.555
Egenkapital 31. december 2023	80	6.105	3.500	0	9.685

Moderselskab

	Virk- somheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Foreslået ekstra- ordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	80	55.467	0	0	55.547
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(8.200)	(8.200)
Nettoeffekt ved ændring af kapitalandelstype	0	(22.181)	0	0	(22.181)
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	46	0	0	46
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	(23.082)	0	0	(23.082)
Årets resultat	0	(4.145)	3.500	8.200	7.555
Egenkapital 31. december 2023	80	6.105	3.500	0	9.685

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	Koncern	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.
Årets resultat		7.555	45.032
Reguleringer	21	11.234	(45.070)
Ændring i driftskapital	22	(8.654)	29
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		10.135	(9)
Renteindbetalinger og lignende		95	0
Renteudbetalinger og lignende		(2.821)	0
Pengestrømme fra ordinær drift		7.409	(9)
Betalt selskabsskat		(146)	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet		7.263	(9)
Køb af immaterielle anlægsaktiver		(2.777)	0
Køb af materielle anlægsaktiver		(3.400)	0
Salg af immaterielle anlægsaktiver		14.480	0
Salg af materielle anlægsaktiver		30	0
Køb af virksomhed		(84.000)	0
Udlån		0	(1.250)
Modtagne afdrag		1.325	0
Modtaget udbytte fra kapitalinteresser		72.500	0
Tab på fordringer		(8.943)	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(10.785)	(1.250)
Tilbagebetaling af langfristet gæld		(3.113)	(9)
Optagelse af langfristet gæld		26.804	1.300
Udvikling i kassekredit		1.468	0
Betalt udbytte		(8.200)	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		16.959	1.291

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023 (fortsat)

	Note	Koncern	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.
Ændring i likvider		13.437	32
Likvide beholdninger		69	37
Likvide beholdninger fra koncernetablering		17.854	0
Likvider 1. januar 2023		17.923	37
Likvider 31. december 2023		31.360	69
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		31.360	69
Likvider 31. december 2023		31.360	69

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
1 Særlige poster				
Bruttofortjeneste				
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	7.319	0	7.319	0
Finansielle omkostninger				
Tab på fordringer	(8.943)	0	(8.943)	0
	(1.624)	0	(1.624)	0
2 Personaleomkostninger				
Lønninger	86.710	0	0	0
Pensioner	9.466	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	5.881	0	0	0
	102.057	0	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	243	0	0	0
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.				
3 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	21	0
Andre finansielle indtægter	95	72	0	72
	95	72	21	72

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
4 Finansielle omkostninger				
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	0	8.943	0
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	100	0
Andre finansielle omkostninger	11.764	72	387	72
	11.764	72	9.430	72
5 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	2.882	0	0	0
Årets udskudte skat	(1.549)	0	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	(6)	0	0	0
	1.327	0	0	0
6 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	3.500	0	3.500	0
Ekstraordinært udbytte	8.200	0	8.200	0
Overført resultat	(4.145)	45.032	(4.145)	45.032
	7.555	45.032	7.555	45.032

Noter til årsrapporten

7 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
Kostpris 1. januar 2023	0	0
Valutakursregulering	9	0
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	62.970	30.732
Tilgang i årets løb	2.031	746
Afgang i årets løb	(31.708)	0
Kostpris 31. december 2023	<u>33.302</u>	<u>31.478</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	0
Valutakursregulering	9	0
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	50.135	30.732
Årets afskrivninger	3.294	75
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	(25.131)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>28.307</u>	<u>30.807</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>4.995</u>	<u>671</u>

Koncernens udviklingsprojekter vedrører tillægsprodukter til NAV/Business Central, som primært anvendes internt af virksomheden. Udviklingen er afsluttet.

Noter til årsrapporten

8 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	0	0
Valutakursregulering	16	0
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	11.775	0
Tilgang i årets løb	2.359	1.041
Afgang i årets løb	(195)	0
Kostpris 31. december 2023	<u>13.955</u>	<u>1.041</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	0
Valutakursregulering	13	0
Årets afskrivninger	776	0
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	9.669	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	(165)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>10.293</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.662</u>	<u>1.041</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>149</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	0	0
Tilgang i årets løb	84.000	0
Overførsler i årets løb	14.430	0
Kostpris 31. december 2023	98.430	0
Værdireguleringer 1. januar 2023	0	0
Valutakursregulering	46	0
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	7.319	0
Årets resultat	9.811	0
Udbytte modtaget	(72.500)	0
Overførsler i årets løb	22.889	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	(23.082)	0
Værdireguleringer 31. december 2023	(55.517)	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	42.913	0

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Norriq Invest ApS	Valby, Danmark	100 %
Investeringselskabet af 5. oktober 2012 ApS	Valby, Danmark	100 %
Norriq BPO A/S	Valby, Danmark	100 %
Norriq Invest II ApS	Valby, Danmark	100 %
Norriq Holding A/S	Valby, Danmark	100 %
Norriq Danmark A/S	Valby, Danmark	100 %
Norriq Belgium NV	Tremelo, Belgien	100 %
Norriq Financial Services BV	Waregem, Belgien	100 %

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
10 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2023	14.430	14.430	14.430	14.430
Overførsler i årets løb	(14.430)	0	(14.430)	0
Kostpris 31. december 2023	0	14.430	0	14.430
Værdireguleringer 1. januar 2023	45.070	0	45.070	0
Værdireguleringer	0	45.070	0	45.070
Overførsler i årets løb	(22.889)	0	(22.889)	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	(22.181)	0	(22.181)	0
Værdireguleringer 31. december 2023	0	45.070	0	45.070
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	59.500	0	59.500

11 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2023	0
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	2.339
Kostpris 31. december 2023	2.339
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.339

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
12 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder, salgspris	111	0	0	0
	111	0	0	0

13 Periodeafgrænsningsposter

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

14 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 80.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

15 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(1.549)	0	0	0
Hensættelser til udskudt skat i forbindelse med tilgang ved køb af virksomhed	(3.968)	0	0	0
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	(5.517)	0	0	0

Noter til årsrapporten

16 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Banker	0	362	0	0
Andre kreditinstitutter	0	6.237	0	0
Gældsbreve	8.097	25.554	0	1.750
Leasingforpligtelser	0	160	160	0
Anden gæld	1.250	6.386	1.035	0
	9.347	38.699	1.195	1.750

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Gældsbreve	4.049	21.549	0	1.750
Anden gæld	1.250	1.250	0	0
	5.299	22.799	0	1.750

17 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med negativ dagsværdi.

Noter til årsrapporten

18 Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået leje og leasingforpligtelser med en restløbetid på 1-66 måneder. Restforpligtelsen udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 27.221, heraf forfalder t.kr. 6.883 inden for et år.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties fra 30. maj og frem.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har koncern givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af tilgodehavender, varelager, immaterielle rettigheder, driftsmateriel og produktionsanlægs mv. efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) på t.kr. 62.500. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 25.096.

20 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Bo Martinsen, Strandvejen 91A, 3070 Snekkersten
Bo Martinsen besidder majoriteten af anpartskapitalen i selskabet.

Transaktioner

Selskabet og koncernen har iht. ÅRL § 98c, stk. 7 valgt kun at oplyse om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
21 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(95)	(72)
Finansielle omkostninger	11.764	72
Avance/ tab ved salg af anlægsaktiver	(3.989)	0
Af- og nedskrivninger	2.227	0
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	0	(45.070)
Skat af årets resultat	1.327	0
	11.234	(45.070)
22 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	(30.305)	0
Ændring i leverandører mv.	21.651	29
	(8.654)	29