



Fam. Søndergaard Holding ApS

Pilevangen 9
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 35480374

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.07.2023

Michael Søndergaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	20
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fam. Søndergaard Holding ApS

Pilevangen 9

6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 35480374

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Michael Søndergaard, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Fam. Søndergaard 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. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 04.07.2023

Direktion

Michael Søndergaard

direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fam. Søndergaard Holding ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Fam. Søndergaard Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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, bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Koncernens igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet i balancen med et omsætningsaktiv på 2.345.993 kr., en kortfristet gældsforpligtelse på 1.666.814 kr. samt en hensat forpligtelse på 2.811.808 kr. Da datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) efter balancedagen er taget under konkursbehandling, har det ikke været muligt at opnå tilstrækkelig revisionsbevis for værdiansættelsen af igangværende arbejder for fremmed regning pr. 31. december 2022.

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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 med forbehold.

Fremhævelse af forhold i koncernregnskabet og årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden på koncernregnskabets note 1 og 2 samt moderselskabets note 1 og 2 omkring going concern og efterfølgende begivenheder, som følge af datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) efter balancedagen er taget under konkursbehandling. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Esbjerg, den 04.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18510

Lasse Lynggaard Wolff

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35802

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	64.852	73.089	65.118	79.876	105.739
Driftsresultat	(17.371)	1.751	2.243	1.194	6.411
Resultat af finansielle poster	(7.995)	380	(16)	(637)	(876)
Årets resultat	(19.743)	(127)	(163)	(1.361)	2.507
Årets resultat ekskl. minoriteter	(16.786)	(83)	(92)	(1.097)	3.525
Balancesum	52.122	82.325	73.243	66.046	110.675
Investeringer i materielle aktiver	638	6.462	3.687	624	1.733
Egenkapital	13.312	34.169	35.210	36.483	38.752
Egenkapital ekskl. minoriteter	12.548	29.448	29.645	29.847	31.053
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(3.220)	4.907	1.821	5.169	18.767
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	7.216	(8.723)	(14.156)	(340)	3.253
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(4.169)	3.137	1.340	(10.958)	6.510
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(79,94)	(0,28)	(0,31)	(3,60)	11,97
Soliditetsgrad (%)	24,07	35,77	40,47	45,19	28,06

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat ekskl. minoriteter}}{\text{Gns. egenkapital ekskl. minoriteter}} * 100$

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i at drive VVS-virksomhed.

Moderselskabets formål er at eje kapitalandele i driftsvirksomheder samt anden investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 19.743 t.kr. mod et underskud på 127 t.kr. sidste år. Årets resultat betragtes som utilfredsstillende.

Årets resultat er negativt påvirket af større konstaterede tab på debitorer, som følge af konkurser hos underleverandører samt negativ udvikling på større igangværende entrepriseprojekter.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Aktivitetsniveauet og resultatet i 2022 blev ikke som forventet. Der henvises til beskrivelsen ovenfor.

Forventet udvikling

Som følge af at selskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) er taget under konkursbehandling, vil aktiviteten for koncernen være begrænset i 2023.

Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen er datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) taget under konkursbehandling. Der har været sædvanlig drift frem til konkursbegæringen 28.06.2023, hvorefter aktiviteten i koncernen alene er holdingaktivitet.

Der er herudover fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		64.851.723	73.088.857
Personaleomkostninger	3	(81.306.016)	(62.369.824)
Af- og nedskrivninger	4	(916.335)	(8.968.511)
Driftsresultat		(17.370.628)	1.750.522
Andre finansielle indtægter	5	1.066.137	1.139.148
Nedskrivning af finansielle aktiver		(5.617.725)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(3.442.953)	(759.092)
Resultat før skat		(25.365.169)	2.130.578
Skat af årets resultat	7	5.621.911	(2.258.000)
Årets resultat	8	(19.743.258)	(127.422)

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	9	0	0
Grunde og bygninger		13.670.384	13.874.891
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.199.162	1.872.715
Materielle aktiver	10	14.869.546	15.747.606
Andre tilgodehavender		0	5.480.707
Finansielle aktiver	11	0	5.480.707
Anlægsaktiver		14.869.546	21.228.313
Råvarer og hjælpematerialer		1.040.762	401.592
Varebeholdninger		1.040.762	401.592
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.915.111	33.914.947
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	2.345.993	4.435.537
Andre tilgodehavender		292.944	1.718.156
Tilgodehavende skat		995.739	5.843.046
Periodeafgrænsningsposter	13	54.887	47.975
Tilgodehavender		31.604.674	45.959.661
Andre værdipapirer og kapitalandele		4.397.795	14.353.424
Værdipapirer og kapitalandele		4.397.795	14.353.424
Likvide beholdninger		209.472	381.845
Omsætningsaktiver		37.252.703	61.096.522
Aktiver		52.122.249	82.324.835

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		12.467.935	29.253.763
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	114.400
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		12.547.935	29.448.163
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		763.814	4.721.244
Egenkapital		13.311.749	34.169.407
Udskudt skat	14	1.418.000	7.035.000
Andre hensatte forpligtelser	15	2.811.808	0
Hensatte forpligtelser		4.229.808	7.035.000
Gæld til realkreditinstitutter		2.448.949	2.585.566
Anden gæld		0	17.424
Langfristede gældsforpligtelser	16	2.448.949	2.602.990
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	16	142.668	142.740
Bankgæld		855.047	3.772.660
Deposita		50.625	50.625
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	1.666.814	3.028.087
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.447.731	16.100.663
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		124.742	122.296
Anden gæld	17	13.844.116	15.300.367
Kortfristede gældsforpligtelser		32.131.743	38.517.438
Gældsforpligtelser		34.580.692	41.120.428
Passiver		52.122.249	82.324.835
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Dagsværdioplysninger	19		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	20		
Eventualforpligtelser	21		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	22		
Dattervirksomheder	23		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.
Egenkapital primo	80.000	29.253.763	114.400	29.448.163	4.721.244
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(114.400)	(114.400)	(1.000.000)
Årets resultat	0	(16.785.828)	0	(16.785.828)	(2.957.430)
Egenkapital ultimo	80.000	12.467.935	0	12.547.935	763.814
					I alt kr.
Egenkapital primo					34.169.407
Udbetalt ordinært udbytte					(1.114.400)
Årets resultat					(19.743.258)
Egenkapital ultimo					13.311.749

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		(17.370.628)	1.750.522
Af- og nedskrivninger		916.335	8.968.511
Andre hensatte forpligtelser		2.811.808	0
Ændringer i arbejdskapital	18	5.383.076	(2.620.832)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(8.259.409)	8.098.201
Modtagne finansielle indtægter		1.066.137	461.699
Betalte finansielle omkostninger		(878.708)	(759.090)
Refunderet/(betalt) skat		4.852.218	(2.894.046)
Pengestrømme vedrørende drift		(3.219.762)	4.906.764
Køb mv. af materielle aktiver		(638.275)	(6.461.949)
Salg af materielle aktiver		600.000	35.200
Køb af finansielle aktiver		(1.601.932)	(5.072.629)
Salg af finansielle aktiver		8.993.316	2.910.038
Udlån		(137.018)	(133.676)
Pengestrømme vedrørende investeringer		7.216.091	(8.723.016)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		3.996.329	(3.816.252)
Optagelse af lån		0	2.792.467
Afdrag på lån mv.		(136.689)	(64.161)
Udbetalt udbytte		(1.114.400)	(913.000)
Ændring i kassekredit		(2.917.613)	1.322.183
Pengestrømme vedrørende finansiering		(4.168.702)	3.137.489
Ændring i likvider		(172.373)	(678.763)
Likvider primo		381.845	1.060.608
Likvider ultimo		209.472	381.845

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	209.472	381.845
Likvider ultimo	209.472	381.845

Koncernens noter

1 Going concern

Da datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) efter balancedagen er taget under konkursbehandling vil aktiviteten i koncernen være væsentligt reduceret.

Modervirksomheden Fam. Søndergaard Holding ApS forsætter driften men med efterfølgende nedskrivninger i 2023 som følge af konkursen i datterselskabet. Nedskrivningerne relaterer sig til kapitalandele i tilknyttede virksomheder, udskudt skatteaktiv samt tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder. Ingen af sikkerhederne i moderselskabet forventes aktiveret. Havde nedskrivningen været foretaget pr. 31.12.2022 havde koncernens egenkapital tilknyttet modervirksomhedens kapitalejere således have udgjort 5.397 t.kr.

Som følge af ovenstående er koncern- og årsrapporten aflagt efter going concern princippet.

2 Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen er datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) taget under konkursbehandling. Der har været sædvanlig drift frem til konkursbegæringen 28.06.2023, hvorefter aktiviteten i koncernen alene er holdingaktivitet.

Der er herudover fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	74.003.009	56.918.368
Pensioner	6.477.823	4.831.544
Andre omkostninger til social sikring	825.184	619.912
	81.306.016	62.369.824
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	119	94

4 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	8.123.728
Afskrivninger på materielle aktiver	988.338	879.983
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(72.003)	(35.200)
	916.335	8.968.511

5 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	613.479	342.790
Dagsværdireguleringer	0	677.449
Øvrige finansielle indtægter	452.658	118.909
	1.066.137	1.139.148

6 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	336.296	99.464
Dagsværdireguleringer	2.565.067	0
Øvrige finansielle omkostninger	541.590	659.628
	3.442.953	759.092

7 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	1.483.000
Ændring af udskudt skat	(5.617.000)	775.000
Regulering vedrørende tidligere år	(4.911)	0
	(5.621.911)	2.258.000

8 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	114.400
Overført resultat	(16.785.828)	(197.807)
Minoritetsinteressers andel af resultatet	(2.957.430)	(44.015)
	(19.743.258)	(127.422)

9 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	40.618.648
Kostpris ultimo	40.618.648
Af- og nedskrivninger primo	(40.618.648)
Af- og nedskrivninger ultimo	(40.618.648)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	15.087.407	11.521.168
Tilgange	0	638.275
Afgange	0	(575.997)
Kostpris ultimo	15.087.407	11.583.446
Af- og nedskrivninger primo	(1.212.516)	(9.648.453)
Årets afskrivninger	(204.507)	(783.831)
Tilbageførsel ved afgang	0	48.000
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.417.023)	(10.384.284)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.670.384	1.199.162

11 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	5.480.707
Tilgange	137.018
Kostpris ultimo	5.617.725
Årets nedskrivninger	(5.617.725)
Nedskrivninger ultimo	(5.617.725)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

12 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	226.356.359	156.022.740
Foretagne acontofaktureringer	(225.677.180)	(154.615.290)
Overført til forpligtelser	1.666.814	3.028.087
	2.345.993	4.435.537

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, som vedrører 2023.

14 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Bevægelser i året		
Primo	7.035.000	6.260.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(5.617.000)	775.000
Ultimo	1.418.000	7.035.000

Udskudt skat påhviler primært igangværende arbejder for fremmed regning.

15 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter tab på igangværende arbejder.

16 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	142.668	142.740	2.448.949	1.915.221
	142.668	142.740	2.448.949	1.915.221

17 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	1.804.781	4.076.660
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	11.921.210	10.918.694
Anden gæld i øvrigt	118.125	305.013
	13.844.116	15.300.367

18 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(639.170)	(1.592)
Ændring i tilgodehavender	9.507.680	(7.915.641)
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.485.434)	5.296.401
	5.383.076	(2.620.832)

19 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	4.397.795
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(776.877)

20 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	206.688	43.938

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler i perioden 2023-2027.

21 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet garantier på 75.239 t.kr. for igangværende og afsluttede entreprisesager mod 82.943 t.kr. sidste år.

22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 4.783 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 10.000 t.kr. med virksomhedspant. Pantet omfatter simple fordringer, varelagre, driftsmateriel og goodwill.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 30.155 t.kr.

Til sikkerhed for kreditfacilitet hos en bankforbindelse er der afgivet transport i depot hos en anden bankforbindelse. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte værdipapirer udgør 4.398 t.kr.

Kapitalandele i Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) er stillet til sikkerhed for moderselskabets kreditfaciliteter hos bankerne. Dattervirksomheden, der er stillet til sikkerhed, indgår i koncernregnskabet med nettoaktiver pr. 31.12.2022 for i alt 46.531 t.kr. (31.12.2021: 65.453 t.kr.).

Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) er efter balancedagen gået konkurs, hvorfor kautionsforpligtelsen eventuelt bliver aktualiseret i 2023. Beløbet kan ikke opgøres pålideligt.

23 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S)	Esbjerg	A/S	80

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(28.125)	(23.548)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(11.829.718)	(176.059)
Andre finansielle indtægter	3	607.539	348.324
Nedskrivning af finansielle aktiver		(5.617.725)	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(87.078)	(155.278)
Andre finansielle omkostninger	4	(1.234.632)	(51.846)
Resultat før skat		(18.189.739)	(58.407)
Skat af årets resultat	5	1.400.911	(25.000)
Årets resultat	6	(16.788.828)	(83.407)

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		3.055.259	18.884.977
Andre tilgodehavender		0	5.480.707
Finansielle aktiver	7	3.055.259	24.365.684
Anlægsaktiver		3.055.259	24.365.684
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.696.567	0
Udskudt skat	8	1.396.000	0
Tilgodehavende skat		995.739	5.843.046
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	1.418.693
Tilgodehavender		5.088.306	7.261.739
Andre værdipapirer og kapitalandele		4.397.795	5.202.052
Værdipapirer og kapitalandele		4.397.795	5.202.052
Likvide beholdninger		197.998	346.157
Omsætningsaktiver		9.684.099	12.809.948
Aktiver		12.739.358	37.175.632

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		12.464.935	29.253.763
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	114.400
Egenkapital		12.544.935	29.448.163
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	7.587.048
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		124.742	122.296
Skyldige sambeskatningsbidrag		51.556	0
Anden gæld		18.125	18.125
Kortfristede gældsforpligtelser		194.423	7.727.469
Gældsforpligtelser		194.423	7.727.469
Passiver		12.739.358	37.175.632

Going concern	1
Begivenheder efter balancedagen	2
Personaleforhold	9
Dagsværdioplysninger	10
Eventualforpligtelser	11
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13
Transaktioner med nærtstående parter	14

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	29.253.763	114.400	29.448.163
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(114.400)	(114.400)
Årets resultat	0	(16.788.828)	0	(16.788.828)
Egenkapital ultimo	80.000	12.464.935	0	12.544.935

Modervirksomhedens noter

1 Going concern

Da datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) efter balancedagen er taget under konkursbehandling vil aktiviteten i koncernen være væsentligt reduceret.

Modervirksomheden Fam. Søndergaard Holding ApS forsætter driften men med efterfølgende nedskrivninger i 2023 som følge af konkursen i datterselskabet. Nedskrivningerne relaterer sig til kapitalandele i tilknyttede virksomheder, udskudt skatteaktiv samt tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder. Ingen af sikkerhederne i moderselskabet forventes aktiveret. Havde nedskrivningen været foretaget pr. 31.12.2022 havde egenkapitalen i modervirksomheden således have udgjort 5.397 t.kr.

Som følge af ovenstående er årsrapporten aflagt efter going concern princippet.

2 Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen er datterselskabet Datoselskabet af 28.06.2023 Ribe A/S (tidl. Ribe VVS Service A/S) taget under konkursbehandling. Der har været sædvanlig drift frem til konkursbegæringen 28.06.2023, hvorefter aktiviteten i koncernen alene er holdingaktivitet.

Der er herudover fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	154.881	139.147
Dagsværdireguleringer	0	90.268
Øvrige finansielle indtægter	452.658	118.909
	607.539	348.324

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	3.610	25.289
Dagsværdireguleringer	1.189.539	0
Øvrige finansielle omkostninger	41.483	26.557
	1.234.632	51.846

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	25.000
Ændring af udskudt skat	(1.396.000)	0
Regulering vedrørende tidligere år	(4.911)	0
	(1.400.911)	25.000

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	114.400
Overført resultat	(16.788.828)	(197.807)
	(16.788.828)	(83.407)

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	45.333.334	5.480.707
Tilgange	0	137.018
Kostpris ultimo	45.333.334	5.617.725
Nedskrivninger primo	(26.448.357)	0
Andel af årets resultat	(11.829.718)	0
Udbytte	(4.000.000)	0
Årets nedskrivninger	0	(5.617.725)
Nedskrivninger ultimo	(42.278.075)	(5.617.725)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.055.259	0

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

8 Udskudt skat

	2022 kr.
Bevægelser i året	
Indregnet i resultatopgørelsen	1.396.000
Ultimo	1.396.000

Udskudt skat vedrører underskud til fremførsel.

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat forventes realiseret via fremtidige skattepligtige indkomst i datterselskabet.

9 Personaleforhold

Gennemsnitlige antal fuldtidsansatte medarbejdere er 0 for regnskabsåret 2022

10 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	4.397.795
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(776.877)

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets kreditfaciliteter hos bankerne er der stillet pant i selskabets aktier i tilknyttet virksomhed. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktier udgør 3.055 t.kr

Til sikkerhed for selskabets kreditfacilitet hos en bankforbindelse er der afgivet transport i depot hos en anden bankforbindelse. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte værdipapirer udgør 4.398 t.kr

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har afgivet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til bankforbindelse. Kautionen er maksimeret til 5.000 t.kr. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 855 t.kr.

Den tilknyttede virksomhed er efter balancedagen gået konkurs, hvorfor kautionsforpligtelsen eventuelt bliver aktualiseret i 2023. Beløbet kan ikke opgøres pålideligt.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Michael Søndergaard, Esbjerg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

14 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

I forbindelse med udarbejdelse af koncernregnskabet for 2022, er det konstateret, at enkelte beløb i 2021 er klassificeret forkert. Det vedrører koncernens note 2, personaleomkostninger, hvor pensioner og omkostninger til social sikring dels skulle have været lønninger og gager, dels skulle personaleomkostninger have været andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter. Derfor er sammenligningstallet for personaleomkostninger som helhed reduceret med 6.210.303 kr., mens bruttofortjenesten er reduceret med samme. Ovennævnte forhold har ingen betydning for årets resultat, balancesum eller egenkapital for regnskabsåret 2021.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender

og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af virksomheder

Fortjeneste eller tab ved afhændelse eller afvikling af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem salgssummen eller afviklingssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiverne på henholdsvis afhændelses- og afviklingstidspunktet, inklusive ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, samt nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger til bank og gæld til tilknyttede virksomheder, samt nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med

den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-4 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede

brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivninger udgør 5 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Der er pr. statusdagen ikke foretaget optælling af varebeholdningerne. Ledelsen har derfor værdiansat varebeholdninger ud fra en skønnet værdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder for fremmed regning mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.