

ANE Holding ApS

Industrivej 8A, 8963 Auning

CVR-nr. 37 61 54 12

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2024.

Anders Nylander Ebbesen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	15
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	26

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for ANE Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Auning, den 26. marts 2024

Direktion

Anders Nylander Ebbesen
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i ANE Holding ApS

Revisionspåtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 - overtrædelse af selskabslovens regler om lån til kapitalejer

Uden at det har påvirket vores konklusion, så har vi konstateret, at selskabet fejlagtigt har ydet lån til selskabets kapitalejer, hvormed ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet vil efter godkendelse af årsrapporten blive indfriet.

Randers, den 26. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor
mne34336

Selskabsoplysninger

Selskabet	ANE Holding ApS Industrivej 8A 8963 Auning CVR-nr.: 37 61 54 12 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Anders Nylander Ebbesen, Direktør
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ
Dattervirksomheder	Energivej Syd ApS, Auning Energivej Nord ApS, Auning A. E. Maskiner ApS, Auning
Kapitalinteresse	AO Finans A/S, Auning

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	44.781	33.980	24.473	18.007
Resultat af primær drift	14.884	12.349	6.720	6.110
Finansielle poster, netto	-5.808	-2.360	-999	-558
Årets resultat	7.016	7.668	4.358	4.358
Balance:				
Balancesum	130.014	99.768	57.791	53.650
Investeringer i materielle anlægsaktiver	11.856	1.041	1.973	2.884
Egenkapital	29.683	23.285	16.417	12.859
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	-9.476	-28.938	-1.289	-19.936
Investeringsaktivitet	-10.117	-879	-3.364	-5.183
Finansieringsaktivitet	18.305	31.442	5.861	25.137
Pengestrømme i alt	-1.288	1.625	1.209	18
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	51	39	33	24
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	189,2	201,1	176,9	119,4
Soliditetsgrad	19,1	19,4	19,3	-
Egenkapitalforrentning	25,2	37,1	51,8	-

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

ANE Holding ApS skiftede i 2020/21 fra regnskabsmklasse B til regnskabsklasse C. Selskabet og koncernen har valgt ikke at oplyse hoved- og nøgletal for en femårig periode, da lempelsesreglerne ved skift af regnskabsklasse anvendes.

Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttotab	-13	60	-23	-1
Resultat af primær drift	-13	60	-30	-8
Finansielle poster, netto	5.604	6.070	3.541	4.364
Årets resultat	5.587	6.117	3.516	4.359
Balance:				
Balancesum	29.124	22.939	14.814	10.990
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.836	156	0	0
Egenkapital	24.862	19.393	13.576	10.359
Nøgletal i %:				
Likviditetsgrad	240,9	484,8	198,6	20,7
Soliditetsgrad	85,4	84,5	91,6	94,3
Egenkapitalforrentning	25,2	37,1	29,4	84,2

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

ANE Holding ApS skiftede i 2020/21 fra regnskabsmklasse B til regnskabsklasse C. Selskabet og koncernen har valgt ikke at oplyse hoved- og nøgletal for en femårig periode, da lempelsesreglerne ved skift af regnskabsklasse anvendes.

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$

***Resultat** Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og ANE Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel og reparationer af landbrugs- og entreprenørmaskiner.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været usikkerhed ved indregning eller måling.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabsåret, som har påvirket årsrapporten.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -13 t.kr. mod 60 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.587 t.kr. mod 6.117 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 44.781 t.kr. mod 33.980 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 7.016 t.kr. mod 7.668 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Der var forventet et højere resultat end i 2021/22. Den primære forklaring skyldes dattervirksomheds udvikling af nye forretningsområder, der forventes at bidrage positivt til den forventede udvikling fremadrettet.

Den forventede udvikling

Koncernen arbejder på lang sigt med udvikling af virksomheden. Det er ledelsens opfattelse, at den fortsatte udvikling vil sikre en stabil tilstrømning af kunder og skabe en fortsat positiv udvikling i selskabet.

For det kommende år er det ledelsens forventning, at resultatet vil blive på niveau end realiseret i 2022/23.

Videnressourcer

Koncernens videnressourcer udgøres af ledelsen, medarbejdere samt samarbejdspartnere. Der er fokus på at udvikle og tiltrække videnressourcer med specialkendskab til særligt entreprenørmaskiner.

Miljøforhold

Koncernen udfører løbende tiltag til at mindske miljømæssige påvirkninger og fører kontrol med korrekt håndtering af væsker, som kræver særlig miljømæssig behandling.

Finansielle risici

Koncernens indtægter og udgifter afregnes primært i DKK, sekundært i EURO, hvorfor resultat, pengestrømme og egenkapital ikke i særlig grad påvirkes af kursudvikling.

Koncernens rentebærende gæld er hovedsagligt variabelt forrentet.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	44.780.915	33.979.974	-13.173	60.070
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-27.247.956	-20.384.453	0
	Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-2.597.104	-1.246.446	0
	Andre driftsomkostninger	-51.883	0	0
	Driftsresultat	14.883.972	12.349.075	-13.173
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	5.719.142
	Indtægter af kapitalinteresser	-118.267	-111.071	-118.267
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	6.831
	Andre finansielle indtægter	30.821	0	24.655
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	0	-26.491
2	Øvrige finansielle omkostninger	-5.720.251	-2.248.876	-2.137
	Resultat før skat	9.076.275	9.989.128	5.590.560
	Skat af årets resultat	-2.059.801	-2.321.021	-3.872
3	Årets resultat	7.016.474	7.668.107	5.586.688
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i ANE Holding ApS	5.586.689	6.117.392	
	Minoritetsinteresser	1.429.785	1.550.715	
		7.016.474	7.668.107	

Balance 30. september

Aktiver					
Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Anlægsaktiver					
4	Grunde og bygninger	4.342.203	1.541.791	2.992.103	155.750
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.865.463	4.364.157	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	13.207.666	5.905.948	2.992.103	155.750
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	19.328.057	15.635.406
7	Kapitalinteresse	759.275	877.542	759.275	877.542
8	Deposita	681.250	441.250	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.440.525	1.318.792	20.087.332	16.512.948
	Anlægsaktiver i alt	14.648.191	7.224.740	23.079.435	16.668.698
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	84.795.310	65.520.495	0	0
	Forudbetalinger for varer	2.075.365	88.684	0	0
9	Varebeholdninger i alt	86.870.675	65.609.179	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.388.038	21.262.457	25.000	25.000
	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.095.094	1.535.542	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	9.473	0
10	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	4.216.378	3.451.761
	Andre tilgodehavender	155.288	173.359	0	10.678
11	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	424.063	0	424.063	0
12	Periodeafgrænsningsposter	868.270	1.109.561	0	0
	Tilgodehavender i alt	26.930.753	24.080.919	4.674.914	3.487.439

Balance 30. september

Aktiver	Koncern		Modervirksomhed		
	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Likvide beholdninger		<u>1.564.731</u>	<u>2.852.831</u>	<u>1.369.546</u>	<u>2.783.115</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>115.366.159</u>	<u>92.542.929</u>	<u>6.044.460</u>	<u>6.270.554</u>
Aktiver i alt		<u>130.014.350</u>	<u>99.767.669</u>	<u>29.123.895</u>	<u>22.939.252</u>

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	259.275	377.541	13.680.943	10.106.559
Overført resultat	24.440.609	18.857.654	11.018.939	9.128.635
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800	122.000	117.800
Egenkapital før minoritetsinteresser	24.861.884	19.392.995	24.861.882	19.392.994
Minoritetsinteresser	4.821.512	3.891.727	0	0
Egenkapital i alt	29.683.396	23.284.722	24.861.882	19.392.994
Hensatte forpligtelser				
13 Hensættelser til udskudt skat	588.350	398.109	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	588.350	398.109	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	336.831	375.010	0	0
Gæld til pengeinstitutter	18.307.769	10.098.129	0	0
Leasingforpligtelser	18.363.796	17.354.409	0	0
Selskabsskat	1.745.560	2.249.668	1.745.560	2.249.668
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	7.502	3.256
14 Langfristede gældsforpligtelser i alt	38.753.956	30.077.216	1.753.062	2.252.924

Balance 30. september

Passiver					
Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
14	Kortfristet del af langfristet gæld	7.590.336	5.209.916	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	30.065.724	22.704.448	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.299.674	9.137.122	20.000	20.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	137.608	25.098
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.765.712	824.610	0	0
	Selskabsskat	2.348.037	1.202.508	2.348.037	1.202.508
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	3.256	0
	Anden gæld	9.919.165	6.929.018	50	45.728
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	60.988.648	46.007.622	2.508.951	1.293.334
	Gældsforpligtelser i alt	99.742.604	76.084.838	4.262.013	3.546.258
	Passiver i alt	130.014.350	99.767.669	29.123.895	22.939.252
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
16	Eventualposter				
17	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	40.000	488.613	12.746.991	300.000	2.841.012	16.416.616
Udloddet udbytte	0	0	0	-300.000	0	-300.000
Resultatandel	0	-111.072	6.110.663	117.800	1.550.715	7.668.106
Minoritetsinteresser udbytte	0	0	0	0	-500.000	-500.000
Egenkapital 1. oktober 2022	40.000	377.541	18.857.654	117.800	3.891.727	23.284.722
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	0	-117.800
Resultatandel	0	-118.266	5.582.955	122.000	1.429.785	7.016.474
Minoritetsinteresser udbytte	0	0	0	0	-500.000	-500.000
	40.000	259.275	24.440.609	122.000	4.821.512	29.683.396

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	40.000	6.026.273	7.209.330	300.000	13.575.603
Udloddet udbytte	0	0	0	-300.000	-300.000
Resultatandel	0	4.080.286	1.919.305	117.800	6.117.391
Egenkapital 1. oktober 2022	40.000	10.106.559	9.128.635	117.800	19.392.994
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	3.574.384	1.890.304	122.000	5.586.688
	40.000	13.680.943	11.018.939	122.000	24.861.882

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	Koncern	
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	7.016.474	7.668.107
18 Reguleringer	10.442.456	5.758.989
19 Ændring i driftskapital	<u>-20.017.531</u>	<u>-39.164.304</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-2.558.601	-25.737.208
Renteindbetalinger og lignende	30.822	-3
Renteudbetalinger og lignende	<u>-5.720.252</u>	<u>-2.248.876</u>
Pengestrøm fra ordinær drift	-8.248.031	-27.986.087
Betalt selskabsskat	<u>-1.228.139</u>	<u>-951.868</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>-9.476.170</u>	<u>-28.937.955</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-11.855.862	-1.041.055
Salg af materielle anlægsaktiver	1.979.186	361.875
Køb af finansielle anlægsaktiver	<u>-240.000</u>	<u>-200.000</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-10.116.676</u>	<u>-879.180</u>
Optagelse af langfristet gæld	39.390.000	50.162.471
Afdrag på langfristet gæld	-27.828.732	-32.701.807
Udbytte minoritetsinteresser	-500.000	-500.000
Betalt udbytte	-117.800	-300.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	<u>7.361.276</u>	<u>14.781.776</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>18.304.744</u>	<u>31.442.440</u>
Ændring i likvider	-1.288.102	1.625.305
Likvider 1. oktober 2022	<u>2.852.833</u>	<u>1.227.526</u>
Likvider 30. september 2023	<u>1.564.731</u>	<u>2.852.831</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>1.564.731</u>	<u>2.852.831</u>
Likvider 30. september 2023	<u>1.564.731</u>	<u>2.852.831</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	23.729.034	17.583.172	0	0
Pensioner	2.850.183	2.199.770	0	0
Andre omkostninger til social sikring	668.739	601.511	0	0
	27.247.956	20.384.453	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	51	39	0	0
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	5.720.251	2.248.876	2.137	21.983
	5.720.251	2.248.876	2.137	21.983
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			3.574.384	4.080.286
Udbytte for regnskabsåret			122.000	117.800
Overføres til overført resultat			1.890.304	1.919.305
Disponeret i alt			5.586.688	6.117.391

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
4. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. oktober 2022	1.812.800	1.647.050	155.750	0
Tilgang i årets løb	<u>2.836.353</u>	<u>165.750</u>	<u>2.836.353</u>	<u>155.750</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>4.649.153</u>	<u>1.812.800</u>	<u>2.992.103</u>	<u>155.750</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-271.009	-245.068	0	0
Årets afskrivninger	-25.941	-25.941	0	0
Årets nedskrivninger	<u>-10.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-306.950</u>	<u>-271.009</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>4.342.203</u>	<u>1.541.791</u>	<u>2.992.103</u>	<u>155.750</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. oktober 2022	7.839.931	7.906.301	0	69.375
Tilgang i årets løb	9.019.509	875.305	0	0
Afgang i årets løb	<u>-3.232.000</u>	<u>-941.675</u>	<u>0</u>	<u>-69.375</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>13.627.440</u>	<u>7.839.931</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-3.475.774	-3.003.494	0	-32.760
Årets afskrivninger	-2.349.661	-1.220.506	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>1.063.458</u>	<u>748.226</u>	<u>0</u>	<u>32.760</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>-4.761.977</u>	<u>-3.475.774</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>8.865.463</u>	<u>4.364.157</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>3.632.000</u>	<u>1.153.090</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. oktober 2022	0	0	5.906.389	5.826.389
Tilgang i årets løb	0	0	0	80.000
Kostpris 30. september 2023	0	0	5.906.389	5.906.389
Opskrivninger 1. oktober 2022	0	0	9.729.017	5.537.660
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	5.692.651	6.191.357
Udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Opskrivninger 30. september 2023	0	0	13.421.668	9.729.017
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	0	0	19.328.057	15.635.406

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Energivej Syd ApS, Auning	100 %	21.255	-13.325
Energivej Nord ApS, Auning	100 %	20.751	-13.166
A. E. Maskiner ApS, Auning	80 %	24.107.564	7.148.927
		24.149.570	7.122.436

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
7. Kapitalinteresse				
Kostpris 1. oktober 2022	500.000	500.000	500.000	500.000
Kostpris 30. september 2023	500.000	500.000	500.000	500.000
Opskrivninger 1. oktober 2022	377.542	488.613	377.542	488.613
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-118.267	-111.071	-118.267	-111.071
Opskrivninger 30. september 2023	259.275	377.542	259.275	377.542
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	759.275	877.542	759.275	877.542

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
AO Finans A/S, Auning	50 %	1.518.549	-236.534
		1.518.549	-236.534

8. Deposita				
Kostpris 1. oktober 2022	462.500	241.250	0	0
Tilgang i årets løb	218.750	200.000	0	0
Kostpris 30. september 2023	681.250	441.250	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	681.250	441.250	0	0

Noter

9. Varebeholdninger i alt

Der er i varelageret indregnet t.kr. 20.343 t.kr. som vedrører finansielt leasede aktiver.

10. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder

Af tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder forfalder 1.874 t.kr. til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb.

11. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse Koncern og modervirksomhed

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 30. september 2023
Direktion	13,75	0	424.063

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023	30/9 2022	30/9 2023	30/9 2022
12. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	868.270	1.109.561	0	0
	868.270	1.109.561	0	0

13. Hensættelser til udskudt skat

Hensættelser til udskudt skat 1. oktober 2022	398.109	340.756	0	8.056
Udskudt skat af årets resultat	190.241	57.353	0	-8.056
	588.350	398.109	0	0

Noter

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2023	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	379.375	42.544	336.831	166.655
Gæld til pengeinstitutter	21.965.184	3.657.415	18.307.769	3.930.658
Leasingforpligtelser	22.254.173	3.890.377	18.363.796	2.888.231
Selskabsskat	1.745.560	0	1.745.560	0
	46.344.292	7.590.336	38.753.956	6.985.544
Modervirksomhed				
Selskabsskat	1.745.560	0	1.745.560	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	7.502	0	7.502	0
	1.753.062	0	1.753.062	0

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 379 t.kr., har A. E. Maskiner ApS givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 1.350 t.kr.

A. E. Maskiner ApS har deponeret ejerpantebreve på i alt 700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 52.785 t.kr., har A. E. Maskiner ApS stillet virksomhedspant på nominelt 55.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	64.452
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.236
Driftsmateriel	3.416

Noter

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

A. E. Maskiner ApS har indgået huslejeaftale med opsigelsesvarsel på 6 måneder. Aftalen er uopsigelig frem til 1/7 2025. Den samlede forpligtelse udgør t.kr. 3.943

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har A. E. Maskiner ApS indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 590 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-42 måneder og en samlet restleasingydelse på 579 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for A. E. Maskiner ApS' engagement med pengeinstitut, der på balancedagen udgør 52.785 t.kr.

Sambeskatning

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

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Anders Nylander Ebbesen	Hovedaktionær
A. E. Maskiner ApS	Datterselskab
Energivej Syd ApS	Datterselskab
Energivej Nord ApS	Datterselskab

Transaktioner

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

Der har ikke været transaktioner med andre nærtstående parter, som ikke er foretaget på normale markedsvilkår.

Noter

	Koncern	
	2022/23	2021/22
18. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.597.102	1.246.447
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-22.144	-168.426
Indtægter af kapitalinteresser	118.267	111.071
Andre finansielle indtægter	-30.821	0
Øvrige finansielle omkostninger	5.720.251	2.248.876
Skat af årets resultat	2.059.801	2.321.021
	10.442.456	5.758.989
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-21.261.496	-34.298.504
Ændring i tilgodehavender	-2.849.834	-6.363.243
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	4.093.799	1.497.443
	-20.017.531	-39.164.304

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valuter anses som fremmedvaluta.

Koncernregnskabet

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

Konsolideringspraksis

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

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

Anvendt regnskabspraksis

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning omfatter salg af varer, hvor betingelserne for salg af varer anses for opfyldt på kontinuerlig basis og overdragelse af kontrollen til køber sker i takt med arbejdets udførelse. Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

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

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtage eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse.

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

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationseværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af aconto faktureringer og forudbetalinger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

ANE 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 og for betalte acontoskatter.

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede 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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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