

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

RK Group A/S

Fabriksvej 10

7800 Skive

CVR-nr. 38 44 19 73

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 03/04 2024

Tommy Grann Bonnerup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	19
Balance pr. 31. december 2023	20
Egenkapitalopgørelse	24
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	25
Noter	27

Selskabsoplysninger

Selskabet

RK Group A/S
Fabriksvej 10
7800 Skive

CVR-nr.: 38 44 19 73
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Stiftet: 24. februar 2017
Hjemsted: Skive

Bestyrelse

Thomas Villum Folmann, formand
Keld Sund Nielsen
Ronnie Møller-Thorsøe

Direktion

Tommy Grann Bonnerup, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for RK Group A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 3. april 2024

Direktion

Tommy Grann Bonnerup
direktør

Bestyrelse

Thomas Villum Folmann
formand

Keld Sund Nielsen

Ronnie Møller-Thorsøe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i RK Group A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for RK Group A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

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

Horsens, den 3. april 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35838

Koncernoversigt

Moderselskab

RK Group A/S
Skive, Danmark
Nom. 1.274.518 kr.

Konsoliderede dattervirksomheder

100% Dania Plast A/S
Skive, Danmark
Nom. 5.000.000 kr.

100% Dania Plast Ejendomme A/S
Mariager, Danmark
Nom. 500.000 kr.

Hoved- og nøgletal

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

	Koncern				
	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	42.197	31.747	33.123	32.463	39.951
Resultat af primær drift	8.997	(1.916)	1.756	4.072	10.438
Resultat før finansielle poster	9.552	(1.431)	2.409	4.189	10.482
Resultat af finansielle poster	(2.435)	(2.625)	(2.010)	(1.894)	(2.295)
Årets resultat	5.275	(3.424)	60	1.508	6.084
Balance					
Balancesum	96.824	92.641	81.989	81.929	83.914
Investering i materielle anlægsaktiver	(3.675)	(11.911)	(5.094)	(4.881)	(3.832)
Egenkapital	19.178	15.652	19.077	19.016	17.509
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	13.258	(1.592)	10.486	2.896	3.428
- investeringsaktivitet	(4.109)	(11.963)	(5.642)	(4.881)	(3.793)
- finansieringsaktivitet	(5.273)	12.863	(4.573)	(2.988)	(10.617)
Årets forskydning i likvider	3.875	(693)	271	(4.973)	(10.981)
Antal medarbejdere	54	58	55	54	55
Nøgletal					
Afkastningsgrad	10,1 %	(1,6)%	2,9 %	5,1 %	13,0 %
Soliditetsgrad	19,8 %	16,9 %	23,3 %	23,2 %	20,9 %
Forrentning af egenkapital	30,3 %	(19,7)%	0,3 %	8,3 %	42,1 %
Likviditetsgrad	108,3 %	85,9 %	97,2 %	106,7 %	118,2 %

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

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er produktion og salg af sprøjttestøbte plastemner, såvel egne produkter som kundeprodukter til virksomheder i ind og udland. Koncernen har to fabrikker, beliggende i Skive og i Mariager.

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber samt enhver aktivitet, der efter bestyrelsens skøn står i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 5.275.281, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 19.177.574.

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Råvare- og energipriser har i modsætning til 2022 været relativt stabile, hvilket har givet en sundere drift og resultatet er dermed normaliseret i forhold til energiprisernes ekstreme udsving i 2022.

Finansiering

Koncernen har de nødvendige kreditrammer til den planlagte udvikling i 2024.

Investeringer

I 2023 har koncernen fortsat investeringen i nye maskiner og udstyr. Bl.a. er der etableret en større og mere digitaliseret renrumsproduktion på fabrikken i Skive.

Datterselskabet Dania Plast har i slutningen af 2023 opkøbt (aktivoverdragelse) en mindre virksomhed, som sælger og markedsfører Bio-medic. Opkøbet vil styrke Dania Plasts markedsposition indenfor fiskeopdrætsindustrien.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

I 2024 forventes resultatet før skat at blive i intervallet 6,0 – 8,0 mio. kr. Der forventes fortsat vækst på eksisterende OEM-kunder, men sandsynligvis færre projekter i markedet for fiskeopdræt, sammenlignet med 2023.

Omsætningen af Bioelementer er altid forbundet med en vis usikkerhed, fordi der typisk er tale om større projekter, hvor leveringstiderne oftest er lange og kan rykkes efter ordremodtagelse.

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

Koncernen sikrer sig, at alle medarbejdere har de rette kompetencer og viden ressourcer til varetagelse af såvel udvikling som fremstilling af plastprodukter på de højteknologiske maskiner og udstyr.

Ledelsesberetning

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

Genbrug af plastmaterialer har altid været vigtigt for selskabet og en stor del af plastforbruget er regenererede materialer. Ligeledes arbejdes der med reduktion af alle former for ressourcer, herunder elforbruget. Ved investering i nye maskiner vælges miljøvenlige maskiner med lavt strømforbrug. Koncernen har i 2023 foretaget investering i nyt udstyr, for at øge sin egen andel af genbrugsplast.

I 2023 har koncernen udarbejdet den årlige ESG-rapport, indeholdende klima- og CO2-regnskab for 2022.

Koncernen er tilmeldt UN Global Compact, og rapporterer ESG data via Ecovadis.

Derudover er selskabet er tilmeldt Operation Clean Sweep.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RK Group A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden RK Group A/S og dattervirksomheder, hvori RK Group A/S direkte besidder mere end 100 % af stemmerettighederne og har bestemmende indflydelse.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre omfatter periodens forskydninger i lagre af færdigvarer, emballager og varer under fremstilling

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Forsknings- og udviklingsomkostninger

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, samt afskrivninger på indregnede udviklingsprojekter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Skat af årets resultat

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

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

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

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Udviklingsprojekter

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-50 år	0-20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes fra 2020 i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

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

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er 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 samt 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 de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindeståender

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reservens størrelse reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Anvendt regnskabspraksis

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Selskabsskat og udskudt skat

RK Group A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld 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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		42.197.026	31.746.545	(183.237)	(77.351)
Personaleomkostninger	1	(27.858.471)	(28.715.417)	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		14.338.555	3.031.128	(183.237)	(77.351)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	(4.716.115)	(4.462.260)	0	0
Andre driftsomkostninger		(70.413)	0	0	0
Resultat før finansielle poster		9.552.027	(1.431.132)	(183.237)	(77.351)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	0	0	6.062.318	(2.726.382)
Finansielle indtægter	4	1.299.949	50.111	23.916	49.203
Finansielle omkostninger	5	(3.735.175)	(2.674.790)	(849.687)	(866.708)
Resultat før skat		7.116.801	(4.055.811)	5.053.310	(3.621.238)
Skat af årets resultat	6	(1.841.520)	631.417	221.971	196.845
Årets resultat		5.275.281	(3.424.394)	5.275.281	(3.424.393)
Resultatdisponering	7				

Balance pr. 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver					
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.191.649	0	0	0
Goodwill		15.935.516	17.150.552	0	0
Udviklingsprojekter under udførelse		0	786.189	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	17.127.165	17.936.741	0	0
Grunde og bygninger	9	18.702.358	19.306.296	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	9	22.082.765	20.932.546	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9	752.154	1.166.499	0	0
Materielle anlægsaktiver		41.537.277	41.405.341	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	0	0	33.859.698	27.797.380
Finansielle anlægsaktiver		0	0	33.859.698	27.797.380
Anlægsaktiver i alt		58.664.442	59.342.082	33.859.698	27.797.380
Råvarer og hjælpematerialer		9.310.864	7.022.696	0	0
Færdigvarer og handelsvarer		12.997.337	15.036.232	0	0
Varebeholdninger		22.308.201	22.058.928	0	0

Balance pr. 31. december 2023 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.958.158	9.312.746	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	0	1.807.370
Andre tilgodehavender		42.782	678.039	0	0
Udskudt skatteaktiv	13	0	0	0	177.197
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	1.214.928	19.648
Periodeafgrænsningsposter	11	969.922	1.243.533	36.782	42.113
Tilgodehavender		11.970.862	11.234.318	1.251.710	2.046.328
Likvide beholdninger		3.880.824	5.446	0	0
Omsætningsaktiver i alt		38.159.887	33.298.692	1.251.710	2.046.328
Aktiver i alt		96.824.329	92.640.774	35.111.408	29.843.708

Balance pr. 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		1.274.518	1.274.518	1.274.518	1.274.518
Reserve for udviklingsomkostninger		929.486	613.227	0	0
Overført resultat		<u>16.973.570</u>	<u>13.764.547</u>	<u>17.903.055</u>	<u>14.377.774</u>
Egenkapital	12	<u>19.177.574</u>	<u>15.652.292</u>	<u>19.177.573</u>	<u>15.652.292</u>
Hensættelse til udskudt skat	13	<u>3.277.603</u>	<u>2.251.843</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>3.277.603</u>	<u>2.251.843</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld til realkreditinstitutter		11.945.614	10.018.165	0	0
Leasingforpligtelser		10.183.329	9.864.870	0	0
Anden gæld		<u>16.997.096</u>	<u>16.097.410</u>	<u>15.011.101</u>	<u>14.161.416</u>
Langfristede gældsforpligtelser	14	<u>39.126.039</u>	<u>35.980.445</u>	<u>15.011.101</u>	<u>14.161.416</u>

Balance pr. 31. december 2023 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	2.363.670	1.906.163	0	0
Kreditinstitutter		14.676.451	21.802.955	377	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.195.628	1.450.099	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.521.836	10.331.963	90.000	30.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	16.597	0
Selskabsskat		815.760	0	815.760	0
Anden gæld		3.669.768	3.265.014	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		35.243.113	38.756.194	922.734	30.000
Gældsforpligtelser i alt		74.369.152	74.736.639	15.933.835	14.191.416
Passiver i alt		96.824.329	92.640.774	35.111.408	29.843.708
Leje- og leasingforpligtelser	15				
Eventualforpligtelser	16				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17				
Nærtstående parter og ejerforhold	18				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>udviklingsomk</u> <u>ostninger</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	1.274.518	613.227	13.764.548	15.652.293
Køb af egne kapitalandele	0	0	(1.750.000)	(1.750.000)
Årets resultat	0	316.259	4.959.022	5.275.281
Egenkapital 31. december 2023	1.274.518	929.486	16.973.570	19.177.574

Moderselskab

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	1.274.518	14.377.774	15.652.292
Køb af egne kapitalandele	0	(1.750.000)	(1.750.000)
Årets resultat	0	5.275.281	5.275.281
Egenkapital 31. december 2023	1.274.518	17.903.055	19.177.573

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	Koncern	
		2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat		5.275.281	(3.424.394)
Reguleringer	19	9.063.274	6.455.522
Ændring i driftskapital	20	1.354.339	(2.283.178)
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		15.692.894	747.950
Renteindbetalinger og lignende		1.299.949	50.111
Renteudbetalinger og lignende		(3.735.171)	(2.674.792)
Pengestrømme fra ordinær drift		13.257.672	(1.876.731)
Betalt selskabsskat		0	284.365
Pengestrømme fra driftsaktivitet		13.257.672	(1.592.366)
Køb af immaterielle anlægsaktiver		(446.551)	(52.556)
Køb af materielle anlægsaktiver		(3.674.892)	(11.910.539)
Salg af materielle anlægsaktiver		12.555	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(4.108.888)	(11.963.095)
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		(10.669.417)	(584.208)
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		(7.126.504)	(5.500.000)
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(2.162.622)	(559.204)
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		0	(482.027)
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter		12.419.245	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	10.649.761
Indgåelse af leasingforpligtelser		3.116.207	8.537.000
Optagelse af gæld hos selskabsdeltagere og ledelse		849.685	801.590
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		50.000	0
Køb af egne kapitalandele, netto		(1.750.000)	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(5.273.406)	12.862.912

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

	Note	Koncern	
		2023	2022
		kr.	kr.
Ændring i likvider		3.875.378	(692.549)
Likvider 1. januar 2023		5.446	697.995
Likvider 31. december 2023		3.880.824	5.446
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		3.880.824	5.446
Likvider 31. december 2023		3.880.824	5.446

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	24.922.627	25.951.089	0	0
Pensioner	2.072.351	1.896.443	0	0
Andre omkostninger til social sikring	863.493	867.885	0	0
	27.858.471	28.715.417	0	0
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.760.022	1.683.071	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	54	58	0	0
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	1.256.127	1.215.036	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	3.459.988	3.247.224	0	0
	4.716.115	4.462.260	0	0
der fordeler sig således:				
Færdiggjorte udviklingsprojekter	41.091	0	0	0
Goodwill	1.215.036	1.215.036	0	0
Bygninger	634.024	600.433	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	2.313.623	2.166.115	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	512.341	480.676	0	0
	4.716.115	4.462.260	0	0

Noter til årsrapporten

	Moderselskab			
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	7.277.354	(1.511.346)		
Afskrivning af goodwill	(1.215.036)	(1.215.036)		
	6.062.318	(2.726.382)		
	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
4 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	23.916	49.203
Andre finansielle indtægter	1.292.277	26.899	0	0
Valutakursgevinster	7.672	23.212	0	0
	1.299.949	50.111	23.916	49.203
5 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger kapitalinteresser	849.685	801.590	849.685	801.590
Andre finansielle omkostninger	2.855.580	1.847.625	2	65.118
Valutakurstab	29.910	25.575	0	0
	3.735.175	2.674.790	849.687	866.708
6 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	815.760	0	0	0
Årets udskudte skat	1.025.760	(631.417)	177.197	(177.197)
Sambeskatningsbidrag	0	0	(399.168)	(19.648)
	1.841.520	(631.417)	(221.971)	(196.845)

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
7 Resultatdisponering				
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	316.259	40.993	0	0
Overført resultat	4.959.022	(3.465.387)	5.275.281	(3.424.393)
	5.275.281	(3.424.394)	5.275.281	(3.424.393)

8 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris 1. januar 2023	0	23.787.037	786.189
Tilgang i årets løb	0	0	446.551
Overførsler i årets løb	1.232.740	0	(1.232.740)
Kostpris 31. december 2023	1.232.740	23.787.037	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	6.636.485	0
Årets afskrivninger	41.091	1.215.036	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	41.091	7.851.521	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.191.649	15.935.516	0

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

I 2021 har koncernen indgået kontrakt om levering af et plastprodukt til en førende dansk virksomhed indenfor fødevarerindustrien.

Produktet har været under udvikling i samarbejde med kunden gennem hele regnskabsåret. Der er anvendt ekstern bistand til blandt andet design af produktet.

Salget af det nye produkt er nu igangsat, hvorfor der er påbegyndt afskrivning af de aktiverede udviklingsomkostninger.

Noter til årsrapporten

9 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	24.528.622	61.265.465	2.951.194
Tilgang i årets løb	30.086	3.546.810	97.996
Afgang i årets løb	0	(2.206.017)	0
Kostpris 31. december 2023	<u>24.558.708</u>	<u>62.606.258</u>	<u>3.049.190</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	5.222.326	40.332.919	1.784.695
Årets nedskrivninger	0	0	512.341
Årets afskrivninger	634.024	2.313.623	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	(2.123.049)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>5.856.350</u>	<u>40.523.493</u>	<u>2.297.036</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>18.702.358</u>	<u>22.082.765</u>	<u>752.154</u>
Afskrives over	<u>12-20 år</u>	<u>10-15 år</u>	<u>3-5 år</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>14.320.533</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2023	2022
	kr.	kr.
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	51.503.620	51.503.620
Kostpris 31. december 2023	51.503.620	51.503.620
Værdireguleringer 1. januar 2023	(23.706.240)	(14.979.858)
Årets resultat	7.277.354	(1.511.346)
Udbytte modtaget	0	(6.000.000)
Afskrivning på goodwill	(1.215.036)	(1.215.036)
Værdireguleringer 31. december 2023	(17.643.922)	(23.706.240)
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	33.859.698	27.797.380
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december 2023	15.935.515	17.150.551

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Dania Plast A/S	Skive	100 %	15.803.093	6.921.475
Dania Plast Ejendomme A/S	Mariagerfjord	100 %	2.121.090	355.879
			17.924.183	7.277.354

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende leasing, forsikringspræmier, abonnementer og kontingenter.

Noter til årsrapporten

12 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 1.274.518 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

Den 15. september 2023 erhvervede virksomheden nom. 130.721 af sine egne aktier, svarende til 10,25 %. Den samlede betaling for aktierne udgjorde 1.750 t.kr., som er trukket fra overført resultat under egenkapitalen. Disse aktier er ikke annulleret og besiddes derfor som egne aktier. Selskabet kan således sælge disse aktier på et senere tidspunkt. Aktierne er erhvervet som led i virksomhedens strategi.

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
13 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	2.251.843	2.883.259	(177.197)	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.025.760	(631.416)	177.197	(177.197)
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	3.277.603	2.251.843	0	(177.197)
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	262.163	172.962	0	0
Materielle anlægsaktiver	2.928.267	2.747.844	0	0
Låneomkostninger	(51.121)	(26.707)	0	0
Periodeafgrænsningsposter	138.294	40.281	0	0
Skattemæssigt underskud	0	(682.537)	0	(177.197)
Overført til udskudt skatteaktiv	0	0	0	177.197
	3.277.603	2.251.843	0	0
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	0	0	0	177.197
Regnskabsmæssig værdi	0	0	0	177.197

Noter til årsrapporten

14 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	10.614.128	12.363.957	418.343	12.545.530
Leasingforpligtelser	11.175.070	12.128.656	1.945.327	3.110.695
Anden gæld	16.097.410	16.997.096	0	0
	37.886.608	41.489.709	2.363.670	15.656.225

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2023	31. december 2023	næste år	efter 5 år
Anden gæld	14.161.416	15.011.101	0	0
	14.161.416	15.011.101	0	0

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.

15 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	1.883.484	1.987.746	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.562.944	4.263.261	0	0
	4.446.428	6.251.007	0	0

Noter til årsrapporten

16 Eventualforpligtelser

Moderselskab

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

Moderselskabet har stillet kaution for dattervirksomhedernes gæld til pengeinstitut der pr. 31. december 2023 udgør 14.676 t.kr.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Datterselskaberne Dania Plast A/S og Dania Ejendomme ApS har til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 12.364 t.kr. (31. december 2022: 10.614 t.kr.) er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 18.702 t.kr. (31. december 2022: 19.306 t.kr.)

Datterselskabet Dania Plast A/S har til sikkerhed for bankgæld givet virksomhedspant på 20.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter produktionsanlæg, andre driftsmateriel og inventar samt varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, der pr. 31. december 2023 har en regnskabsmæssig værdi på 41.516 t.kr. (pr. 31. december 2022: 41.216 t.kr.)

Produktionsanlæg, driftsmateriel mv., hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 22.835 t.kr. (pr. 31. december 2022: 22.099 t.kr.) jf. note 9, materielle anlægsaktiver, er 14.321 t.kr. (pr. 31. december 2022: 12.254 t.kr.) finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelsen er pr. 31. december 2023 opgjort til 12.129 t.kr. (pr. 31. december 2022: 11.175 t.kr.)

Noter til årsrapporten

18 Nærtstående parter og ejerforhold

Transaktioner

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

	Koncern	
	2023	2022
	kr.	kr.
19 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(1.299.949)	(50.111)
Finansielle omkostninger	3.735.175	2.674.790
Af- og nedskrivninger	4.716.115	4.462.260
Skat af årets resultat	1.841.520	(631.417)
Andre reguleringer	70.413	0
	9.063.274	6.455.522
20 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	(249.273)	(4.012.727)
Ændring i tilgodehavender	(415.516)	(115.250)
Ændring i leverandører mv.	2.019.128	1.844.799
	1.354.339	(2.283.178)