



Titan Nedbrydning A/S

Nålemagervej 4
9000 Aalborg
CVR-nr. 38494422

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.05.2024

Lars Kühnel
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Pengestrømsopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Titan Nedbrydning A/S

Nålemagervej 4

9000 Aalborg

CVR-nr.: 38494422

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Lars Kühnel, formand

Heino Bo Sørensen

Morten Østenkær Rytter

Hans Ulrik Møller

Direktion

Morten Østenkær Rytter, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Titan Nedbrydning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 14.05.2024

Direktion

Morten Østenkær Rytter
adm. dir.

Bestyrelse

Lars Kühnel
formand

Heino Bo Sørensen

Morten Østenkær Rytter

Hans Ulrik Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Titan Nedbrydning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Titan Nedbrydning A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af 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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 14.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	65.114	61.301	49.781	43.550	26.784
Driftsresultat	5.706	4.012	4.487	4.428	3.932
Resultat af finansielle poster	(663)	(612)	(322)	(262)	(245)
Årets resultat	3.904	2.652	3.154	3.241	2.850
Balancesum	45.511	44.809	40.528	40.623	18.257
Investeringer i materielle aktiver	4.242	9.226	1.738	11.099	2.967
Egenkapital	18.335	15.431	13.779	11.225	8.484
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.868	(1.945)			
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(3.370)	(8.632)			
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(7.123)	8.914			
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	23,12	18,16	25,23	32,89	40,38
Soliditetsgrad (%)	40,29	34,44	34,00	27,63	46,47

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet består i nedbrydningsarbejde, der omfatter totalnedbrydning, indvendig rydning, miljøsanering og skrotning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 65.114 t.kr. mod 61.301 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat før skat udgør et overskud på 5.043 t.kr. mod et overskud på 3.400 t.kr. sidste år. Selskabets ledelse anser årets resultat for at være tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Det er selskabets første regnskabsår i regnskabsklasse C.

Forventet udvikling

Det forventes, at resultatet før skat i 2024 vil være i størrelsesordenen 4.000 - 5.000 t.kr.

Priserne i markedet blev presset i 2023 og dette ventes at fortsætte i 2024.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Prisrisici

Selskabet er eksponeret for prisstigninger i løn, materiel mv., men arbejder løbende på at effektivisere nedbrydningerne for at imødegå dette.

Valutarisici

Selskabet er ikke eksponeret i væsentlig grad overfor fremmed valuta.

Renterisici

Da den rentebærende nettogæld primært er bankgæld eller fastforrentet realkreditlån, vurderes det ikke, at renteudsving vil kunne påvirke selskabet væsentligt.

Miljømæssige forhold

Selskabet arbejder aktivt på at mindske påvirkningen på miljøet. De store mængder af affald, som selskabet hvert år håndterer, sorteres efter bedste evne og genanvendes hvor muligt.

Ud over sortering og bedst muligt genanvendelse, så arbejdes der med genbrug af de materialer, hvor dette kan give mening. Disse bliver hjemtaget til lager, hvor de bliver gjort klar til salg og herefter solgt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	65.113.897	61.300.668
Personaleomkostninger	3	(57.100.847)	(55.071.442)
Af- og nedskrivninger		(2.306.756)	(2.217.005)
Driftsresultat		5.706.294	4.012.221
Andre finansielle indtægter		113.503	1.478
Andre finansielle omkostninger	4	(776.613)	(613.592)
Resultat før skat		5.043.184	3.400.107
Skat af årets resultat	5	(1.139.267)	(747.848)
Årets resultat	6	3.903.917	2.652.259

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		15.323.156	12.639.976
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.692.130	7.127.488
Materielle aktiver	7	21.015.286	19.767.464
Deposita		328.590	534.083
Andre tilgodehavender		82.731	91.944
Finansielle aktiver	8	411.321	626.027
Anlægsaktiver		21.426.607	20.393.491
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.439.833	23.668.903
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.871.807	190.059
Andre tilgodehavender		10.510	124.610
Periodeafgrænsningsposter	10	232.213	278.295
Tilgodehavender		22.554.363	24.261.867
Likvide beholdninger		1.529.562	153.873
Omsætningsaktiver		24.083.925	24.415.740
Aktiver		45.510.532	44.809.231

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	11	501.000	501.000
Overført overskud eller underskud		13.584.082	13.930.165
Forslag til udbytte for regnskabsåret		4.250.000	1.000.000
Egenkapital		18.335.082	15.431.165
Udskudt skat	12	1.098.418	918.071
Andre hensatte forpligtelser	13	348.818	0
Hensatte forpligtelser		1.447.236	918.071
Gæld til realkreditinstitutter		8.386.227	7.497.010
Leasingforpligtelser		2.412.848	2.309.232
Langfristede gældsforpligtelser	14	10.799.075	9.806.242
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	2.302.342	3.611.648
Bankgæld		0	5.808.507
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	655.707	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.036.086	3.239.516
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.518.990
Skyldige sambeskatningsbidrag		958.920	1.472.962
Anden gæld	15	4.976.084	3.002.130
Kortfristede gældsforpligtelser		14.929.139	18.653.753
Gældsforpligtelser		25.728.214	28.459.995
Passiver		45.510.532	44.809.231
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmessige vilkår	20		
Koncernforhold	21		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	501.000	13.930.165	1.000.000	15.431.165
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	(346.083)	4.250.000	3.903.917
Egenkapital ultimo	501.000	13.584.082	4.250.000	18.335.082

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		5.706.294	4.012.221
Af- og nedskrivninger		2.306.756	2.217.002
Ændringer i arbejdskapital	16	7.094.532	(7.568.623)
Avance eller tab ved salg af aktiver		20.848	6.798
Pengestrømme vedrørende primær drift		15.128.430	(1.332.602)
Modtagne finansielle indtægter		113.503	11.289
Betalte finansielle omkostninger		(779.001)	(623.400)
Refunderet/(betalt) skat		(2.594.717)	0
Pengestrømme vedrørende drift		11.868.215	(1.944.713)
Køb mv. af materielle aktiver		(4.241.725)	(9.226.028)
Salg af materielle aktiver		666.664	760.250
Køb af finansielle aktiver		(80.685)	(269.421)
Salg af finansielle aktiver		286.178	103.059
Pengestrømme vedrørende investeringer		(3.369.568)	(8.632.140)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		8.498.647	(10.576.853)
Optagelse af lån		0	5.808.507
Afdrag på lån mv.		(6.225.103)	(353.099)
Afdrag på leasingforpligtelser		(2.825.099)	(2.366.018)
Udbetalt udbytte		(1.000.000)	(1.000.000)
Optagelse af realkreditgæld		1.357.000	3.995.000
Optagelse af leasingforpligtelser		1.570.244	2.830.000
Pengestrømme vedrørende finansiering		(7.122.958)	8.914.390
Ændring i likvider		1.375.689	(1.662.463)
Likvider primo		153.873	1.816.336
Likvider ultimo		1.529.562	153.873
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.529.562	153.873
Likvider ultimo		1.529.562	153.873

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Bruttofortjeneste/-tab

I selskabets bruttofortjeneste indgår andre driftsindtægter på 2.966 t.kr. som primært vedrører indtægter fra udlejning af ejendomme samt lønrefusioner (2022 2.564 t.kr.).

3 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	49.442.437	47.833.478
Pensioner	6.342.766	6.096.744
Andre omkostninger til social sikring	1.315.644	1.141.220
	57.100.847	55.071.442
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	105	98

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2023	2022
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.143.921	2.094.436
	2.143.921	2.094.436

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	20.946
Øvrige finansielle omkostninger	776.613	592.646
	776.613	613.592

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	958.920	1.472.962
Ændring af udskudt skat	180.347	(725.114)
	1.139.267	747.848

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	4.250.000	1.000.000
Overført resultat	(346.083)	1.652.259
	3.903.917	2.652.259

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	12.900.000	11.451.141
Tilgange	2.866.360	1.375.365
Afgange	0	(899.051)
Kostpris ultimo	15.766.360	11.927.455
Af- og nedskrivninger primo	(260.024)	(4.323.653)
Årets afskrivninger	(183.180)	(2.035.911)
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	(87.665)
Tilbageførsel ved afgange	0	211.904
Af- og nedskrivninger ultimo	(443.204)	(6.235.325)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	15.323.156	5.692.130
Ikke-ejede aktiver	-	5.110.510

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	534.083	91.944
Tilgange	80.685	1.290
Afgange	(286.178)	(10.503)
Kostpris ultimo	328.590	82.731
Regnskabsmæssig værdi ultimo	328.590	82.731

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	136.379.221	80.187.497
Foretagne acontofaktureringer	(134.511.939)	(79.997.438)
Overført til forpligtelser	1.004.525	0
	2.871.807	190.059

Overført til forpligtelser består af andre hensatte forpligtelser på 349 t.kr. og igangværende arbejder på 656 t.kr.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsninger udgør pr. balancedagen forudbetalte omkostninger vedrørende husleje mv.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
A-aktier	510	1	510
B-aktier	500.490	1	500.490
	501.000		501.000

12 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	1.070.504	1.340.159
Tilgodehavender	971.846	798.357
Forpligtelser	(943.932)	(1.220.445)
Udskudt skat i alt	1.098.418	918.071

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	918.071	1.643.185
Indregnet i resultatopgørelsen	180.347	(725.114)
Ultimo	1.098.418	918.071

13 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører forventede tab på indgåede kontrakter, som forfalder det kommende år.

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	424.588	373.401	8.386.227	6.615.615
Leasingforpligtelser	1.877.754	3.238.247	2.412.848	0
	2.302.342	3.611.648	10.799.075	6.615.615

15 Anden gæld

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	858.941	1.632.687
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.546.872	831.276
Feriepengeforpligtelser	548.724	507.167
Anden gæld i øvrigt	21.547	31.000
	4.976.084	3.002.130

16 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring i tilgodehavender	3.378.778	(5.718.560)
Ændring i leverandørgæld mv.	3.715.754	(1.850.063)
	7.094.532	(7.568.623)

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler af driftsmateriel med en årlig ydelse på 862 t.kr. Leasingaftalerne har en restløbetid på op til 61 måneder. Den samlede restforpligtelse udgør 2.380 t.kr.

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en årlig ydelse på 1.522 t.kr. Leasingaftalerne har en restløbetid på op til 3 måneder. Den samlede restforpligtelse udgør 381 t.kr.

18 Eventualforpligtelser

Selskabet indgik frem til 31.12.2023 i en dansk sambeskatning med EQ1 A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og ligeledes subsidiært for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved realkreditpantebrev nom. 9.732 t.kr. i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 15.323 t.kr. pr. 31.12.2023.

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske bank og Nykredit er der deponeret ejerpantebrev nom. 6.000 t.kr. i ejendomme, som har en regnskabsmæssig værdi på 7.426 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske bank er der deponeret virksomhedspant nom. 15.000 t.kr. i driftsmidler, inventar og tilgodehavender fra salg som har en regnskabsmæssig værdi på 25.132 t.kr.

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

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

21 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
EQ1 A/S, Aalborg

Selskabet er udtrådt af koncernen pr. 31.12.2023.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Virksomheden er i regnskabsåret overgået til regnskabsklasse C (mellem). Overgangen har ikke haft påvirkning på indregningen og måling.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, lønrefusioner mv.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser mv.

Skat

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

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

Balancen**Materielle aktiver**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

	Brugstid
Bygninger	60-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

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

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

Andre hensatte forpligtelser

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

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

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.