

statsautoriseret revisionsfirma  
Stationspladsen 1 og 3  
3000 Helsingør  
CVR nr. 30 19 52 64

Tlf. 4921 8700  
Fax 4921 8750  
www.kallermann.dk

## **Siment Holding ApS**

Mads Holms Vej 2, 3, 6  
3000 Helsingør

**CVR-nr. 39156326**

**Årsrapport 2022/23**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. december 2023

---

Manon Astrid Kate Else Salung  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Hoved- og nøgletal	9
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Egenkapitalopgørelse	19
Pengestrømsopgørelse	20
Noter	21

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Siment Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 11. december 2023

### Direktion

Manon Astrid Kate Else Salung

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i Siment Holding ApS

#### Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Siment Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. 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. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- \* 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 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 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 note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- \* Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Helsingør, 11. december 2023

Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma

CVR-nr. 30195264

Jacob Ulrikkeholm Klinkby  
statsautoriseret revisor  
mne45875

Peter Kallermann  
statsautoriseret revisor  
mne8285

## Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

Siment Holding ApS  
Mads Holms Vej 2, 3, 6  
3000 Helsingør  
CVR-nr. 39156326  
Regnskabsår 1. juli 2022 - 30. juni 2023

**Direktion**

Manon Astrid Kate Else Salung

**Revisor**

Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma  
Stationspladsen 1 og 3  
3000 Helsingør  
CVR-nr. 30195264

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er ejerskab af kapitalandele i andre selskaber, fast ejendom, investeringer samt dermed beslægtet virksomhed.

Koncernens væsentligste aktiviteter omfatter projektering, montering og servicering af løsninger til områdesikring bestående af hegn, porte, låger, bomme, pullerter, adgangskontrol og overvågningssystemer.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 udviser et resultat på -1.118.056 kr., og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en balancesum på 56.537.775 kr., og en egenkapital på 34.508.008 kr.

Koncernens ledelse har i regnskabsåret 2022/23 iværksat en række omkostningskrævende handlingsplaner for at styrke grundlaget for koncernens forretninger i overensstemmelse med den fastlagte strategi. Disse omfatter bl.a. opkvalificering af medarbejdere, opgradering af it samt flytning af koncernens aktiviteter i Vestdanmark til en ny adresse. Koncernens driftsresultat er desuden påvirket af, at der i regnskabsåret er gennemført organisations- og ledelsesændringer, som bl.a. har medført betydelige ekstraordinære personaleomkostninger.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### Forventninger til fremtiden

Ledelsen i koncernen arbejder målrettet på og forventer at få genskabt en fornuftig indtjening, samtidig med at den lagte strategi følges med henblik på fremtidig rentabel vækst.

### Vidensressourcer

Koncernen har udviklet særlige kompetencer inden for projektering, montering og servicering af sikringsløsninger. Ledelsen har fokus på at fastholde disse kompetencer.

### Risikoforhold

Ledelsen vurderer, at koncernen ikke er eksponeret for særlige forretningsmæssige eller finansielle risici, set i forhold til andre lignende selskaber i branchen.

### Miljøforhold

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende med at reducere miljøpåvirkningerne i selskabets drift.

### Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen arbejder løbende på at udvikle bedre sikringsløsninger, som opfylder efterspørgslen i markedet.



## Hoved- og nøgletal

Koncernens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives således:

	2022/23	2021/22	2020/21
Resultat af primær drift	-1.237.968	-28.073	-779.675
Finansielle poster netto	-121.901	-884.262	17.095.186
Årets resultat	-1.118.056	-784.356	16.483.433
Aktiver i alt	56.537.775	58.726.711	52.295.018
Investering i materielle anlægsaktiver	571.950	3.931.141	25.429.421
Egenkapital i alt	34.508.008	35.626.064	36.410.420
Gns. antal fuldtidsmedarbejdere	61	59	58
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	-3	-2	45
Afkastningsgrad (%)	-2	-2	31
Soliditetsgrad (%)	61	61	70

Egenkapitalens forrentning (ROE) (%):  
(Årets resultat) / (Ges. Egenkapital)

Afkastningsgrad (%):  
((Driftsresultat + Finansielle poster netto) x 100) / (Gns. Aktiver)

Egenkapitalandel (soliditet):  
(Egenkapital i alt x 100) / (Passiver i alt)

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Siment Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Siment Holding ApS og dattervirksomheder, hvori Siment Holding ApS direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem kapitalbesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammenlægges regnskabsposterne i moderselskabet med de tilsvarende poster i datterselskabet. Der foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

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

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede tilknyttede virksomheder udlignes med moderselskabets andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Nyerhvervede tilknyttede virksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostpris og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid, dog højst over 10 år. Resterende negative forskelsbeløb indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder som følge af ændringer i indregning og måling af nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Afskrivning på goodwill allokeres i koncernregnskabet til de funktioner, som goodwill relaterer sig til.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammenrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Entreprisekontrakter for fremstilling, montage og salg af produkter til brug for områdesikring og hermed beslægtet virksomhed indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet. Færdiggørelsesgraden til måling af produktionens udførelse opgøres med udgangspunkt i forbrugte omkostninger i forhold til seneste omkostningsestimater.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder råvarer, hjælpematerialer, produktionslønninger og indirekte produktionsomkostninger såsom vedligeholdelse og af- og nedskrivninger samt drift, administration og styring af produktionsanlæg og maskiner.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger. Afskrivning på goodwill indgår tillige i det omfang, goodwill vedrører produktionsaktiviteten. Endvidere indregnes reservation til tab på projekterne.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af solgte varer i året, herunder omkostninger til salgspersonale, transport, salgsfremmende omkostninger og lignende omkostninger.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger, afskrivninger og lignende omkostninger.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Modervirksomheden 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 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, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat herunder som følge af ændring i skattesats indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i

## Anvendt regnskabspraksis

egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden. Afskrivningsperioden udgør 10 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	<b>Brugstid</b>
Bygninger:	20-50 år
Produktionsanlæg og maskiner:	2-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:	2-5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posterne 'Andre driftsindtægter' og 'Andre driftskostninger'.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod 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 leje aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser

## Anvendt regnskabspraksis

vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

### Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabet andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

### Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med ét beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

### Likvide beholdninger

Likvider beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

## Anvendt regnskabspraksis

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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 nettorealisationværdi.

Udskudt skatteaktiver 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.

### Aktuelle skatteforpligtelser

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således at forskellen mellem provenuet 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 afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationværd.

### Leasingforpligtelser

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

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

Operationel leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelse inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## Anvendt regnskabspraksis

### Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

### Forklaring af nøgletal

Hoved- og nøgletal er opgjort efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".

## Resultatopgørelse

	Note	Koncern 2022/23 kr.	2021/22 kr.	Moderselskab 2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>17.037.584</b>	<b>15.042.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Distributionsomkostninger	1	-1.213.300	-854.785	0	0
Administrationsomkostninger	1	-17.062.252	-14.215.396	-29.852	-5.757
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1.237.968</b>	<b>-28.073</b>	<b>-29.852</b>	<b>-5.757</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		0	0	-783.118	-790.837
Finansielle indtægter		280.940	342.140	212	0
Finansielle omkostninger		-402.841	-1.226.402	-824	-2.300
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.359.869</b>	<b>-912.335</b>	<b>-813.582</b>	<b>-798.894</b>
Skat af årets resultat	2	241.813	127.979	6.654	1.555
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-1.118.056</b>	<b>-784.356</b>	<b>-806.928</b>	<b>-797.339</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>					
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	-780.389	-790.837
Minoritetsinteresser		-311.128	-27.438	0	0
Overført resultat		-806.928	-756.918	-26.539	-6.502
<b>RESULTATDISPONERING I ALT</b>		<b>-1.118.056</b>	<b>-784.356</b>	<b>-806.928</b>	<b>-797.339</b>



## Balance 30. juni 2023

	Note	Koncern 2023 kr.	2022 kr.	Moderselskab 2023 kr.	2022 kr.
<b>AKTIVER</b>					
Goodwill	4	999.198	1.241.427	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>999.198</b>	<b>1.241.427</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger	5	21.809.552	22.179.342	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	6	767.107	1.005.355	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	4.477.348	5.829.991	0	0
Indretning af lejede lokaler	8	134.994	0	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>27.189.001</b>	<b>29.014.688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9, 10	0	0	31.708.368	32.491.486
Deposita	11	39.000	59.239	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>39.000</b>	<b>59.239</b>	<b>31.708.368</b>	<b>32.491.486</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>		<b>28.227.199</b>	<b>30.315.354</b>	<b>31.708.368</b>	<b>32.491.486</b>
Råvarer og hjælpematerialer		8.951.561	10.557.752	0	0
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>8.951.561</b>	<b>10.557.752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.703.065	8.573.640	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	1.840.000	0	0
Udskudte skatteaktiver	12	933.612	691.799	9.732	3.078
Andre tilgodehavender		209.289	190.791	0	0
Tilgodehavende selskabsskat		115.000	148.000	115.000	148.000
Periodeafgrænsningsposter	13	26.394	504.288	0	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>11.987.360</b>	<b>11.948.518</b>	<b>124.732</b>	<b>151.078</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	14	4.867.354	4.729.597	0	0
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>4.867.354</b>	<b>4.729.597</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.504.301</b>	<b>1.175.490</b>	<b>159.855</b>	<b>157.350</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>		<b>28.310.576</b>	<b>28.411.357</b>	<b>284.587</b>	<b>308.428</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>56.537.775</b>	<b>58.726.711</b>	<b>31.992.955</b>	<b>32.799.914</b>

## Balance 30. juni 2023

	Note	Koncern 2023 kr.	2022 kr.	Moderselskab 2023 kr.	2022 kr.
<b>PASSIVER</b>					
Virksomhedskapital		100.000	100.000	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	15.611.097	16.391.486
Overført resultat		31.552.402	32.359.330	15.941.305	15.967.844
Minoritetsinteresser		2.855.606	3.166.734	0	0
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>		<b>34.508.008</b>	<b>35.626.064</b>	<b>31.652.402</b>	<b>32.459.330</b>
Gæld til kreditinstitutter		5.239.185	5.507.526	0	0
Anden gæld		2.618.328	2.573.373	0	0
Leasingforpligtelser		2.353.415	3.385.959	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	15	<b>10.210.928</b>	<b>11.466.858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til kreditinstitutter	15	270.611	267.184	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		138.756	73.765	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.370.612	3.803.506	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	337.778	337.778
Anden gæld	15	6.870.011	6.419.490	2.775	2.806
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.387	7.387	0	0
Leasingforpligtelser	15	1.161.462	1.062.457	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>11.818.839</b>	<b>11.633.789</b>	<b>340.553</b>	<b>340.584</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>		<b>22.029.767</b>	<b>23.100.647</b>	<b>340.553</b>	<b>340.584</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>56.537.775</b>	<b>58.726.711</b>	<b>31.992.955</b>	<b>32.799.914</b>
Eventualforpligtelser	16				
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	17				
Nærtstående parter	18				
Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor	19				

## Egenkapitalopgørelse

## Moderselskab

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for netto- opskrivning indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2022	100.000	16.391.486	15.967.844	32.459.330
Årets resultat	0	-780.389	-26.539	-806.928
<b>Egenkapital 30. juni 2023</b>	<b>100.000</b>	<b>15.611.097</b>	<b>15.941.305</b>	<b>31.652.402</b>

## Koncern

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	100.000	32.359.330	3.166.734	35.626.064
Årets resultat	0	-806.928	-311.128	-1.118.056
<b>Egenkapital 30. juni 2023</b>	<b>100.000</b>	<b>31.552.402</b>	<b>2.855.606</b>	<b>34.508.008</b>

## Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er for koncernen.

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat	-1.118.056	-784.356
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.316.366	2.291.122
Finansielle indtægter	-280.940	-342.140
Finansielle udgifter	402.841	1.226.402
Regulering af udskudt skat	-241.813	-127.979
Øvrige reguleringer	0	65.497
Ændring i varebeholdninger	1.606.191	-1.837.772
Ændring i tilgodehavender	169.972	-234.403
Ændring i leverandørgæld mv.	82.618	-298.527
<b>Pengestrøm fra drift før finansielle poster</b>	<b>2.937.179</b>	<b>-42.156</b>
Renteindbetalinger og lignende	280.940	
Renteomkostninger, betalt	-321.630	-229.350
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>	<b>2.896.489</b>	<b>-271.506</b>
Betalt selskabsskat	33.000	-108.330
<b>Pengestrøm fra driftsaktivitet</b>	<b>2.929.489</b>	<b>-379.836</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-571.950	-3.931.141
Salg af materielle anlægsaktiver	323.499	67.498
Modtagne udbytter	0	292.600
Værdipapirer	-218.968	-5.742.606
Ændring i deposita	20.239	-1
<b>Pengestrøm fra investeringsaktivitet</b>	<b>-447.180</b>	<b>-9.313.650</b>
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-1.391.416	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	5.774.710
Indgåelse af leasingforpligtelser	237.918	1.700.267
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt	0	52.929
<b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-1.153.498</b>	<b>7.527.906</b>
<b>Ændringer i likvider</b>	<b>1.328.811</b>	<b>-2.165.580</b>
Likvider, primo	1.175.490	3.341.070
<b>Likvider, ultimo</b>	<b>2.504.301</b>	<b>1.175.490</b>

## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>1. Personalemkostninger</b>				
<i>Personalemkostningerne er fordelt således i resultatopgørelsen:</i>				
Produktionsomkostninger	19.831.282	17.721.737	0	0
Administrationsomkostninger	11.967.551	10.393.024	0	0
	<b>31.798.833</b>	<b>28.114.761</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	61	59	0	0
I henhold til årsregnskabsloven § 98 b. stk. 3, pkt. 2 er oplysninger om ledelsesvederlag til direktionen og bestyrelsen udeladt.				
<b>2. Skat af årets resultat</b>				
Regulering af udskudt skat	-241.813	-127.979	-6.654	-1.555
	<b>-241.813</b>	<b>-127.979</b>	<b>-6.654</b>	<b>-1.555</b>
<b>3. Forslag til resultatdisponering</b>				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-780.389	-790.837
Minoritetsinteresser	-311.128	-27.438	0	0
Overført resultat	-806.928	-756.918	-26.539	-6.502
	<b>-1.118.056</b>	<b>-784.356</b>	<b>-806.928</b>	<b>-797.339</b>
<b>4. Goodwill</b>				
Kostpris primo	2.754.946	2.754.946	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.754.946</b>	<b>2.754.946</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	-1.513.519	-1.271.290	0	0
Årets afskrivninger	-242.229	-242.229	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-1.755.748</b>	<b>-1.513.519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>999.198</b>	<b>1.241.427</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>5. Grunde og bygninger</b>				
Kostpris primo	22.695.828	22.350.228	0	0
Tilgang i årets løb	0	345.600	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>22.695.828</b>	<b>22.695.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	-516.486	-153.032	0	0
Årets afskrivninger	-369.790	-363.454	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-886.276</b>	<b>-516.486</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>21.809.552</b>	<b>22.179.342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Produktionsanlæg og maskiner</b>				
Kostpris primo	5.501.836	5.997.834	0	0
Tilgang i årets løb	196.750	0	0	0
Afgang i årets løb	-408.669	-495.998	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>5.289.917</b>	<b>5.501.836</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	-4.496.481	-4.518.720	0	0
Årets afskrivninger	-392.987	-445.162	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	366.658	467.401	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-4.522.810</b>	<b>-4.496.481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>767.107</b>	<b>1.005.355</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Kostpris primo	9.874.040	6.288.499	0	0
Tilgang i årets løb	237.918	3.585.541	0	0
Afgang i årets løb	-1.112.888	0	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>8.999.070</b>	<b>9.874.040</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	-4.044.049	-2.764.871	0	0
Årets afskrivninger	-1.495.561	-1.279.178	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.017.888	0	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-4.521.722</b>	<b>-4.044.049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>4.477.348</b>	<b>5.829.991</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Den regnskabsmæssige værdi af de indregnede finansielle leasingaktiver udgør 3.737.677 kr.

## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>8. Indretning af lejede lokaler</b>				
Kostpris primo	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	137.282	0	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>137.282</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	0	0	0	0
Årets afskrivninger	-2.288	0	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-2.288</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>134.994</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>				
Kostpris primo			16.100.000	16.100.000
<b>Kostpris ultimo</b>			<b>16.100.000</b>	<b>16.100.000</b>
Opskrivninger primo			16.391.486	17.182.323
Årets resultat			-783.118	-790.837
<b>Opskrivninger ultimo</b>			<b>15.608.368</b>	<b>16.391.486</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>			<b>31.708.368</b>	<b>32.491.486</b>
<b>10. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>				
<b>Moderselskab</b>				
<i>Tilknyttede virksomheder</i>				
<b>Navn</b>	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel i %</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Resultat</b>
Clemone Holding ApS	Helsingør	100,00	31.708.368	-783.118
			<b>31.708.368</b>	<b>-783.118</b>
	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>11. Deposita</b>				
Kostpris primo	59.239	59.238	0	0
Tilgang i årets løb	0	1	0	0
Afgang i årets løb	-20.239	0	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>39.000</b>	<b>59.239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>39.000</b>	<b>59.239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>12. Udskudte skatteaktiver</b>				
Udskudt skat, primo	691.799	563.820	3.078	1.523
Ændring i udskudt skat	241.813	127.979	6.654	1.555
<b>Saldo ultimo</b>	<b>933.612</b>	<b>691.799</b>	<b>9.732</b>	<b>3.078</b>

Det udskudte skatteaktiv for koncernen består af forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige afskrivninger, samt et skattemæssigt underskud, der forventes at blive anvendt.

**13. Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**14. Oplysning om dagsværdimålte aktiver**

	Værdi ultimo indregnet i balancen	Årets urealise- rede tab indreg- net i resultat- opgørelsen
<b>Koncern</b>		
Børsnoterede aktier	4.867.354	81.211

**15. Langfristede gældsforpligtelser**

Koncern	Forfald efter 1 år kr.	Forfald indenfor 1 år kr.	Forfald efter 5 år kr.
Gæld til kreditinstitutter	5.239.185	270.611	4.221.789
Anden gæld	2.618.328	45.113	2.475.275
Leasingforpligtelser	2.353.415	1.161.462	0
	<b>10.210.928</b>	<b>1.477.186</b>	<b>6.697.064</b>

**16. Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties udgør 0 kr. 30. juni 2023. Eventuelle senere korrektioner til sambeskatningsindkomsten kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**17. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Virksomhedspant på 4.000.000 kr. er stillet til sikkerhed for koncernens bankengagement.

Gæld til kreditforening er sikret med pant i grunde og bygninger.

Koncernens kreditinstitut har stillet arbejdsгарantier på 144.970 kr.



**Noter****18. Nærtstående parter**

Siment Holding ApS har følgende nærtstående parter med bestemmende indflydelse:

Manon Astrid Kate Else Salung  
Mads Holms Vej 2, 3, 6  
3000 Helsingør

Selskaber som indgår i koncernregnskabet for Siment Holding ApS:

Clemone Holding ApS  
Mads Holms Vej 2, 3, 6  
3000 Helsingør  
Ejerandel 100%

Ishøj Hegn A/S  
Baldershøj 16  
2635 Ishøj  
Ejerandel 75%

Ejendomsselskabet Makes ApS  
Mads Holms Vej 2, 3, 6  
3000 Helsingør  
Ejerandel 100%

Alle transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsmæssige vilkår.

**19. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor**

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	kr.	kr.	kr.	kr.
Lovpligtig revision	172.075	124.500	28.750	28.750
Andre ydelser	33.250	42.700	0	0
	<b>205.325</b>	<b>167.200</b>	<b>28.750</b>	<b>28.750</b>

## Siment Holding ApS

### Resultatopgørelse

	Note	Koncern 2022/23 kr.	2021/22 kr.	Moderselskab 2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>17.037.584</b>	<b>15.042.108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Distributionsomkostninger	1	-1.213.300	-854.785	0	0
Administrationsomkostninger	1	-17.062.252	-14.215.396	-29.852	-5.757
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1.237.968</b>	<b>-28.073</b>	<b>-29.852</b>	<b>-5.757</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		0	0	-783.118	-790.837
Finansielle indtægter		280.940	342.140	212	0
Finansielle omkostninger		-402.841	-1.226.402	-824	-2.300
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.359.869</b>	<b>-912.335</b>	<b>-813.582</b>	<b>-798.894</b>
Skat af årets resultat	2	241.813	127.979	6.654	1.555
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-1.118.056</b>	<b>-784.356</b>	<b>-806.928</b>	<b>-797.339</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>					
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	-780.389	-790.837
Minoritetsinteresser		-311.128	-27.438	0	0
Overført resultat		-806.928	-756.918	-26.539	-6.502
<b>RESULTATDISPONERING I ALT</b>		<b>-1.118.056</b>	<b>-784.356</b>	<b>-806.928</b>	<b>-797.339</b>

Siment Holding ApS

Balance

	Note	Koncern 2023 kr.	2022 kr.	Moderselskab 2023 kr.	2022 kr.
<b>AKTIVER</b>					
Goodwill	4	999.198	1.241.427	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>999.198</b>	<b>1.241.427</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger	5	21.809.552	22.179.342	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	6	767.107	1.005.355	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	4.477.348	5.829.991	0	0
Indretning af lejede lokaler	8	134.994	0	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>27.189.001</b>	<b>29.014.688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9, 10	0	0	31.708.368	32.491.486
Deposita	11	39.000	59.239	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>39.000</b>	<b>59.239</b>	<b>31.708.368</b>	<b>32.491.486</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>		<b>28.227.199</b>	<b>30.315.354</b>	<b>31.708.368</b>	<b>32.491.486</b>
Råvarer og hjælpematerialer		8.951.561	10.557.752	0	0
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>8.951.561</b>	<b>10.557.752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.703.065	8.573.640	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	1.840.000	0	0
Udskudte skatteaktiver	12	933.612	691.799	9.732	3.078
Andre tilgodehavender		209.289	190.791	0	0
Tilgodehavende selskabsskat		115.000	148.000	115.000	148.000
Periodeafgrænsningsposter	13	26.394	504.288	0	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>11.987.360</b>	<b>11.948.518</b>	<b>124.732</b>	<b>151.078</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	14	4.867.354	4.729.597	0	0
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>4.867.354</b>	<b>4.729.597</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.504.301</b>	<b>1.175.490</b>	<b>159.855</b>	<b>157.350</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>		<b>28.310.576</b>	<b>28.411.357</b>	<b>284.587</b>	<b>308.428</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>56.537.775</b>	<b>58.726.711</b>	<b>31.992.955</b>	<b>32.799.914</b>

## Balance

	Note	Koncern 2023 kr.	2022 kr.	Moderselskab 2023 kr.	2022 kr.
<b>PASSIVER</b>					
Virksomhedskapital		100.000	100.000	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	15.611.097	16.391.486
Overført resultat		31.552.402	32.359.330	15.941.305	15.967.844
Minoritetsinteresser		2.855.606	3.166.734	0	0
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>		<b>34.508.008</b>	<b>35.626.064</b>	<b>31.652.402</b>	<b>32.459.330</b>
Gæld til kreditinstitutter		5.239.185	5.507.526	0	0
Anden gæld		2.618.328	2.573.373	0	0
Leasingforpligtelser		2.353.415	3.385.959	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	15	<b>10.210.928</b>	<b>11.466.858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til kreditinstitutter	15	270.611	267.184	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		138.756	73.765	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.370.612	3.803.506	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	337.778	337.778
Anden gæld	15	6.870.011	6.419.490	2.775	2.806
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.387	7.387	0	0
Leasingforpligtelser	15	1.161.462	1.062.457	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>11.818.839</b>	<b>11.633.789</b>	<b>340.553</b>	<b>340.584</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>		<b>22.029.767</b>	<b>23.100.647</b>	<b>340.553</b>	<b>340.584</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>56.537.775</b>	<b>58.726.711</b>	<b>31.992.955</b>	<b>32.799.914</b>
Eventualforpligtelser	16				
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	17				
Nærtstående parter	18				
Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor	19				

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Manon Astrid Kate Else Salung

Direktør og dirigent

På vegne af: Siment Holding ApS

Serienummer: e64b14e0-d6f6-456a-9337-606d11dd8879

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-12-13 13:07:24 UTC



## Peter Kallermann

KALLERMANN REVISION A/S STATS-AUTORISERET REVISIONSFIRMA

CVR: 30195264

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Kallermann Revision A/S

Serienummer: c4f35ddb-c72c-4f36-b525-42263d2df6c0

IP: 109.70.xxx.xxx

2023-12-13 14:26:58 UTC



## Jacob Thomas Ulrikkeholm Klinkby

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Kallermann Revision A/S

Serienummer: 1d805173-c11e-4a65-9ff1-0efd5ba56367

IP: 62.243.xxx.xxx

2023-12-13 21:33:59 UTC



Penneo dokumentnøgle: XZ5IH-XET10-HHKFQ-IU5JB-IAPEA-65EEG

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**