

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 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. december 2022

Clement Christian Salung Petersen
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 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 12. december 2022

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 2021 - 30. juni 2022, 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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, 12. december 2022

Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma

CVR-nr. 30195264

Peter Kallermann
statsautoriseret revisor
mne8285

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Siment Holding ApS
Mads Holms Vej 2, 3, 6
3000 Helsingør
CVR-nr. 39156326
Regnskabsår 1. juli 2021 - 30. juni 2022

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 2021 - 30. juni 2022 udviser et resultat på -784.356 kr., og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en balancesum på 58.726.711 kr., og en egenkapital på 35.626.064 kr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Ledelsen forventer, at koncernen fortsat vil have en stabil kerneforretning med en organisk vækst i de kommende år. Ledelsen er opmærksom på de udfordringer, der følger af fortsat ustabile forsyningskæder og fortsat (hastigt) stigende omkostninger, samt risikoen for en forværret energikrise, der kan påvirke koncernens aktiviteter negativt. Ledelsen arbejder løbende på at håndtere disse udfordringer gennem forebyggende tiltag.

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:

	2021/22	2020/21
Resultat af primær drift	-28.073	-779.675
Finansielle poster netto	-884.262	17.095.186
Årets resultat	-784.356	16.483.433
Aktiver i alt	58.726.711	52.295.018
Investering i materielle anlægsaktiver	3.931.141	25.429.421
Egenkapital i alt	35.626.064	36.410.420
Gns. antal fuldtidsmedarbejdere	59	58
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	-2	45
Afkastningsgrad (%)	-2	31
Soliditetsgrad (%)	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 2021/22 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 sammentrækning 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 omkostningsestimat.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv 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, produktionslønnings 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 deklarerer.

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 kildeskatter 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:

	Brugstid
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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posterne 'Andre driftsindtægter' og 'Andre driftsomkostninger'.

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.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

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

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige 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 nettorealisationseværdi.

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.

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

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser 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 2021/22 kr.	2020/21 kr.	Moderselskab 2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste		15.042.108	14.128.270	0	0
Distributionsomkostninger	1	-854.785	-769.592	0	0
Administrationsomkostninger	1	-14.215.396	-14.138.353	-5.757	-5.630
Driftsresultat		-28.073	-779.675	-5.757	-5.630
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		0	17.196.809	-790.837	16.625.001
Andre finansielle indtægter		342.140	32.175	0	0
Finansielle omkostninger		-1.226.402	-133.798	-2.300	-1.803
Resultat før skat		-912.335	16.315.511	-798.894	16.617.568
Skat af årets resultat	2	127.979	167.922	1.555	1.523
ÅRETS RESULTAT		-784.356	16.483.433	-797.339	16.619.091
Forslag til resultatdisponering					
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	-790.837	16.625.001
Minoritetsinteresser		-27.438	-95.237	0	0
Overført resultat		-756.918	16.578.670	-6.502	-5.910
RESULTATDISPONERING I ALT		-784.356	16.483.433	-797.339	16.619.091

Balance 30. juni 2022

	Note	Koncern 2022 kr.	2021 kr.	Moderselskab 2022 kr.	2021 kr.
AKTIVER					
Goodwill	4	1.241.427	1.483.656	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt		1.241.427	1.483.656	0	0
Grunde og bygninger	5	22.179.342	22.197.196	0	0
Produktionsanlæg og maskiner	6	1.005.355	1.479.114	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	5.829.991	3.523.628	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt		29.014.688	27.199.938	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8, 9	0	0	32.491.486	33.282.323
Deposita	10	59.239	59.238	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt		59.239	59.238	32.491.486	33.282.323
ANLÆGSAKTIVER I ALT		30.315.354	28.742.832	32.491.486	33.282.323
Råvarer og hjælpematerialer		10.557.752	8.719.980	0	0
Varebeholdninger i alt		10.557.752	8.719.980	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.573.640	7.435.636	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.840.000	2.414.000	0	0
Udskudte skatteaktiver	11	691.799	563.820	3.078	1.523
Andre tilgodehavender		190.791	509.811	0	0
Tilgodehavende selskabsskat		148.000	53.000	148.000	53.000
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder		0	0	0	78.782
Periodeafgrænsningsposter	12	504.288	514.869	0	0
Tilgodehavender i alt		11.948.518	11.491.136	151.078	133.305
Andre værdipapirer og kapitalandele	13	4.729.597	0	0	0
Værdipapirer og kapitalandele		4.729.597	0	0	0
Likvide beholdninger		1.175.490	3.341.070	157.350	74.352
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		28.411.357	23.552.186	308.428	207.657
AKTIVER I ALT		58.726.711	52.295.018	32.799.914	33.489.980

Balance 30. juni 2022

	Note	Koncern 2022 kr.	2021 kr.	Moderselskab 2022 kr.	2021 kr.
PASSIVER					
Virksomhedskapital		100.000	100.000	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	16.391.486	17.182.323
Overført resultat		32.359.330	33.116.248	15.967.844	15.974.346
Minoritetsinteresser		3.166.734	3.194.172	0	0
EGENKAPITAL I ALT		35.626.064	36.410.420	32.459.330	33.256.669
Gæld til kreditinstitutter		5.507.526	0	0	0
Anden gæld		2.573.373	2.520.444	0	0
Leasingforpligtelser		3.385.959	2.091.830	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	14	11.466.858	4.612.274	0	0
Gæld til kreditinstitutter		267.184	0	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		73.765	852.835	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.803.506	3.155.193	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	337.778	117.146
Selskabsskat		0	13.330	0	13.330
Anden gæld		6.419.490	6.491.687	2.806	2.835
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.387	102.960	0	100.000
Leasingforpligtelser		1.062.457	656.319	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		11.633.789	11.272.324	340.584	233.311
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT		23.100.647	15.884.598	340.584	233.311
PASSIVER I ALT		58.726.711	52.295.018	32.799.914	33.489.980
Eventualforpligtelser	15				
Sikkerhedsstillelser og pantstætninger	16				
Nærtstående parter	17				
Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor	18				

Egenkapitalopgørelse

Moderselskab

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for netto- opskrivning indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2021	100.000	17.182.323	15.974.346	33.256.669
Årets resultat	0	-790.837	-6.502	-797.339
Egenkapital 30. juni 2022	100.000	16.391.486	15.967.844	32.459.330

Koncern

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	100.000	33.116.248	3.194.172	36.410.420
Årets resultat	0	-756.918	-27.438	-784.356
Egenkapital 30. juni 2022	100.000	32.359.330	3.166.734	35.626.064

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er for koncernen.

	2021/22
	kr.
Årets resultat	-784.356
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.291.122
Finansielle indtægter	-342.140
Finansielle udgifter	1.226.402
Regulering af udskudt skat	-127.979
Øvrige reguleringer	65.497
Ændring i varebeholdninger	-1.837.772
Ændring i tilgodehavender	-234.403
Ændring i leverandørgæld mv.	-298.527
Pengestrøm fra drift før finansielle poster	-42.156
Renteomkostninger, betalt	-229.350
Pengestrømme fra ordinær drift	-271.506
Betalt selskabsskat	-108.330
Pengestrøm fra driftsaktivitet	-379.836
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.931.141
Salg af materielle anlægsaktiver	67.498
Modtagne udbytter	292.600
Værdipapirer	-5.742.606
Ændring i deposita	-1
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-9.313.650
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	5.774.710
Indgåelse af leasingforpligtelser	1.700.267
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt	52.929
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	7.527.906
Ændringer i likvider	-2.165.580
Likvider, primo	3.341.070
Likvider, ultimo	1.175.490

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22 kr.	2020/21 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
1. Personalemkostninger				
<i>Personalemkostningerne er fordelt således i resultatopgørelsen:</i>				
Produktionsomkostninger	17.721.737	16.911.950	0	0
Administrationsomkostninger	10.393.024	9.888.488	0	0
	28.114.761	26.800.438	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede	59	58	0	0
I henhold til årsregnskabsloven § 98 b. stk. 3, pkt. 2 er oplysninger om ledelsesvederlag til direktionen og bestyrelsen udeladt.				
2. Skat af årets resultat				
Regulering af udskudt skat	-127.979	-167.922	-1.555	-1.523
	-127.979	-167.922	-1.555	-1.523
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-790.837	16.625.001
Minoritetsinteresser	-27.438	-95.237	0	0
Overført resultat	-756.918	16.578.670	-6.502	-5.910
	-784.356	16.483.433	-797.339	16.619.091
4. Goodwill				
Kostpris primo	2.754.946	2.754.946	0	0
Kostpris ultimo	2.754.946	2.754.946	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-1.271.290	-1.029.061	0	0
Årets afskrivninger	-242.229	-242.229	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.513.519	-1.271.290	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.241.427	1.483.656	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
5. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	22.350.228	0	0	0
Tilgang i årets løb	345.600	22.350.228	0	0
Kostpris ultimo	22.695.828	22.350.228	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-153.032	0	0	0
Årets afskrivninger	-363.454	-153.032	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-516.486	-153.032	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.179.342	22.197.196	0	0
6. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris primo	5.997.834	6.028.459	0	0
Tilgang i årets løb	0	758.693	0	0
Afgang i årets løb	-495.998	-789.318	0	0
Kostpris ultimo	5.501.836	5.997.834	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-4.518.720	-4.808.743	0	0
Årets afskrivninger	-445.162	-480.929	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	467.401	770.952	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.496.481	-4.518.720	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.005.355	1.479.114	0	0
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris primo	6.288.499	5.678.547	0	0
Tilgang i årets løb	3.585.541	2.320.500	0	0
Afgang i årets løb	0	-1.710.548	0	0
Kostpris ultimo	9.874.040	6.288.499	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-2.764.871	-2.551.835	0	0
Årets afskrivninger	-1.279.178	-887.584	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	674.548	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.044.049	-2.764.871	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.829.991	3.523.628	0	0

Den regnskabsmæssige værdi af de indregnede finansielle leasingaktiver udgør 4.791.190 kr.

Noter

	Moderselskab	
	2022	2021
	kr.	kr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	16.100.000	16.100.000
Kostpris ultimo	16.100.000	16.100.000
Opskrivninger primo	17.182.323	557.322
Årets resultat	-790.837	16.625.001
Opskrivninger ultimo	16.391.486	17.182.323
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.491.486	33.282.323

9. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Moderselskab

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Clemone Holding ApS	Helsingør	100,00	32.491.486	-790.837
			32.491.486	-790.837

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
10. Deposita				
Kostpris primo	59.238	59.238	0	0
Tilgang i årets løb	1	0	0	0
Kostpris ultimo	59.239	59.238	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	59.239	59.238	0	0
11. Udskudte skatteaktiver				
Udskudt skat, primo	563.820	395.898	1.523	0
Ændring i udskudt skat	127.833	167.922	1.555	1.523
Saldo ultimo	691.653	563.820	3.078	1.523

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

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalinger for omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Noter

13. Andre værdipapirer og kapitalandele

	Værdi ultimo indregnet i balancen	Årets urealise- rede tab indreg- net i resultat- opgørelsen
Koncern		
Børsnoterede aktier	4.729.597	997.052

14. Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Forfald efter 1 år kr.	Forfald indenfor 1 år kr.	Forfald efter 5 år kr.
Gæld til kreditinstitutter	5.507.526	267.184	4.506.557
Anden gæld	2.573.373	0	2.347.983
Leasingforpligtelser	3.385.959	1.062.457	0
	11.466.858	1.329.641	6.854.540

15. 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 2022. Eventuelle senere korrektioner til sambeskatningsindkomsten kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Koncernens kreditinstitut har stillet arbejdsgarantier på 145 t.kr.

16. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Virksomhedspant på 4.000 t.kr. er stillet til sikkerhed for koncernens bankengagement.

Noter

17. 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.

18. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
Lovpligtig revision	124.500	119.500	5.250	5.250
Andre ydelser	42.700	61.000	0	0
	167.200	180.500	5.250	5.250

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

På vegne af: Clemane Holding ApS m.fl.

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

IP: 131.164.xxx.xxx

2022-12-17 18:14:28 UTC



Peter Kallermann

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Kallermann Revision A/S

Serienummer: CVR:30195264-RID:1170063002369

IP: 217.74.xxx.xxx

2022-12-18 05:55:32 UTC



Clement Christian Salung Petersen

Dirigent

På vegne af: Clemane Holding ApS m.fl.

Serienummer: 423ea6c8-8705-4ec4-9769-a07152908a8f

IP: 131.164.xxx.xxx

2022-12-19 06:33:01 UTC



Penneo dokumentnøgle: WUN63-36EUN-N0Y1E-B30MZ-UESG3-0F0TE

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/validate>