



Tlf.: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

J. BERGMANN HOLDING APS
SØNDERHEDE 12, 7860 SPØTTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. oktober 2023

Jeppe Bergmann Rasmussen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-19
Anvendt regnskabspraksis.....	20-26

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	J. Bergmann Holding ApS Sønderhede 12 7860 Spøttrup
	CVR-nr.: 40 25 62 45 Stiftet: 13. februar 2019 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Jeppe Bergmann Rasmussen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
Pengeinstitut	Sydbank Dalgasgade 22 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for J. Bergmann 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 og 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.

Lihme, den 14. september 2023

Direktion:

Jeppe Bergmann Rasmussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i J. Bergmann Holding ApS

Konklusion

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

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

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.

Skive, den 14. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.
Resultatopgørelse		
Bruttoresultat.....	25.495	14.878
Resultat af primær drift.....	1.998	-4.471
Finansielle poster, netto.....	-1.750	-595
Årets resultat.....	43	-5.672
Balance		
Balancesum.....	62.510	75.561
Egenkapital.....	7.316	7.274
Pengestrømme		
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	5.581	-1.956
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	-405	-3.836
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	-2.322	6.885
Pengestrømme i alt.....	2.854	1.093
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-226	-303
Nøgletal		
Soliditetsgrad.....	11,7	9,6

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

$$\text{Soliditetsgrad:} \quad \frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser) x 100}}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktivitet er fremstilling og udvikling af transportsystemer til håndtering af bulkvarer i industrielle procesanlæg. Moderselskabets aktivitet består i at eje kapitalandele.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Moderselskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 udviser et positivt resultat efter skat på 42 tkr. Koncernresultatopgørelsen viser ligeledes et positivt resultat efter skat på 42 tkr.

Udviklingen i koncernens aktiviteter har været belastet af begrænset ordreindgang, mens den realiserede omsætning har været kendetegnet ved fornuftig rentabilitet.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat for koncernen og moderselskanbet lever ikke fuldt ud op til forventningerne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Finansielle risici

Koncernen forventes ikke i nævneværdig grad at være udsat for særlige risici ud over almindeligt forekommende risici indenfor virksomhedens branche.

Miljøforhold

Koncernen forsøger kontinuerligt at reducere påvirkning af det eksterne miljø ved hensigtsmæssige foranstaltninger.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne levere løsninger af høj kvalitet er det afgørende, at koncernen kan rekruttere og fastholde medarbejdere. Det gælder såvel medarbejdere med et højt uddannelsesniveau som medarbejdere med et teknisk erfaringsgrundlag.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen har i regnskabsåret arbejdet med såvel udvikling af nye - som videreudvikling af eksisterende - produkter. Dette forventes at bidrage positivt til forretningen i de kommende år.

Forventninger til fremtiden

Der forventes i det kommende regnskabsår et resultat efter skat i niveauet 1 - 3 mio. kr. for moderselskabet og koncernen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		25.495.338	14.877.948	-50.337	73.727
Personaleomkostninger.....	1	-19.933.964	-17.091.979	0	0
Af- og nedskrivninger.....		-3.563.133	-2.257.071	0	0
DRIFTSRESULTAT.....		1.998.241	-4.471.102	-50.337	73.727
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associe- rede virksomheder.....	2	0	-1.649.700	285.122	-5.701.571
Andre finansielle indtægter.....	3	18.183	51.845	383.431	232.495
Andre finansielle omkostninger.....		-1.768.033	-647.329	-643.680	-293.124
RESULTAT FØR SKAT.....		248.391	-6.716.286	-25.464	-5.688.473
Skat af årets resultat.....	4	-205.855	1.043.813	68.000	16.000
ÅRETS RESULTAT.....	5	42.536	-5.672.473	42.536	-5.672.473

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Software.....		590.942	554.015	0	0
Goodwill.....		2.999.716	3.599.659	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	3.590.658	4.153.674	0	0
Grunde og bygninger.....		26.883.091	27.454.564	0	0
Produktionsanlæg og maskiner.....		8.508.100	9.979.465	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		132.801	231.459	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	7	35.523.992	37.665.488	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	10.518.733	10.233.611
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	8.099.624	7.987.569
Finansielle anlægsaktiver.....	8	0	0	18.618.357	18.221.180
ANLÆGSAKTIVER.....		39.114.650	41.819.162	18.618.357	18.221.180
Råvarer og hjælpematerialer.....		7.221.000	8.390.000	0	0
Varer under fremstilling.....		0	1.589.146	0	0
Varebeholdninger.....		7.221.000	9.979.146	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		10.976.152	23.132.771	0	0
Igangværende arbejder.....	14	0	124.361	0	0
Udskudt skatteaktiv.....	9	0	0	84.000	16.000
Andre tilgodehavender.....		1.595.162	31.457	0	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		287.661	81	0	0
Periodeafgrænsningsposter.....	10	182.218	194.578	0	0
Tilgodehavender.....		13.041.193	23.483.248	84.000	16.000
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		31.039	31.039	0	0
Værdipapirer.....		31.039	31.039	0	0
Likvide beholdninger.....		3.101.903	248.013	0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.395.135	33.741.446	84.000	16.000
AKTIVER.....		62.509.785	75.560.608	18.702.357	18.237.180

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		50.000	50.000	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		0	0	6.893.893	6.608.771
Overført resultat.....		7.266.386	7.223.850	372.493	615.079
EGENKAPITAL.....		7.316.386	7.273.850	7.316.386	7.273.850
Hensættelse til udskudt skat.....	11	1.855.164	1.649.309	0	0
Andre hensatte forpligtelser.....	12	700.000	1.200.000	0	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.555.164	2.849.309	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		11.391.816	12.101.905	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		15.160.000	11.906.058	7.960.000	8.906.058
Leasingforpligtelser.....		3.027.859	4.315.725	0	0
Anden gæld.....		2.777.912	2.845.275	0	0
Langfristede gældsforpligtelser...	13	32.357.587	31.168.963	7.960.000	8.906.058
Gæld til realkreditinstitutter.....		717.526	711.967	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		4.632.911	8.109.276	3.419.471	2.042.434
Leasingforpligtelser.....		1.287.865	1.395.377	0	0
Igangværende arbejder.....	14	2.857.620	1.891.716	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		8.173.103	11.811.306	6.500	6.500
Selskabsskat.....		0	8.338	0	8.338
Anden gæld.....		2.611.623	10.340.506	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser ...		20.280.648	34.268.486	3.425.971	2.057.272
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		52.638.235	65.437.449	11.385.971	10.963.330
PASSIVER.....		62.509.785	75.560.608	18.702.357	18.237.180
 Eventualposter mv.	15				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16				
 Nærtstående parter	17				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen		
	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	50.000	7.223.850	7.273.850
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		42.536	42.536
Egenkapital 30. juni 2023.....	50.000	7.266.386	7.316.386

	Moderselskabet			
	Anpartskapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	50.000	6.608.771	615.079	7.273.850
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		285.122	-242.586	42.536
Egenkapital 30. juni 2023.....	50.000	6.893.893	372.493	7.316.386

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Koncernen	
	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Årets resultat.....	42.536	-5.672.473
Årets afskrivninger tilbageført.....	3.109.774	1.953.368
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	-160.658
Resultat af dattervirksomheder.....	0	1.649.700
Skat af årets resultat tilbageført.....	205.855	-1.043.813
Øvrige reguleringer.....	0	42.058
Betalt selskabsskat.....	-295.918	-1.241.310
Ændring i varebeholdninger.....	2.758.146	-2.018.369
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	10.729.635	-6.404.856
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-500.000	-600.000
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-10.468.545	11.540.446
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	5.581.483	-1.955.907
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-179.265	0
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-225.997	-303.185
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	200.000
Køb af virksomhed.....	0	-3.732.670
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-405.262	-3.835.855
Provenu ved langfristet låneoptagelse.....	6.000.000	13.600.000
Afdrag på lån.....	-1.646.588	-699.015
Afdrag på leasingforpligtelse.....	-1.395.378	-1.373.500
Ændring i driftskredit.....	-5.280.365	6.373.276
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	0	-282.500
Afregning til tidligere ejer.....	0	-10.733.360
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-2.322.331	6.884.901
ÆNDRING I LIKVIDER.....	2.853.890	1.093.139
Likvider 1. juli.....	248.013	-845.126
LIKVIDER 30. JUNI.....	3.101.903	248.013
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	3.101.903	248.013
LIKVIDER.....	3.101.903	248.013

NOTER

Note

	Koncernen		Moderselskabet		
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Personaleomkostninger					1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	52	67	1	1	
Løn og gager.....	16.541.260	14.416.199	0	0	
Pensioner.....	1.844.910	1.574.439	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	401.928	314.147	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	1.145.866	787.194	0	0	
	19.933.964	17.091.979	0	0	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.					
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder					2
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	0	0	285.122	-5.701.571	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	0	-1.649.700	0	0	
	0	-1.649.700	285.122	-5.701.571	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder i 2021/22 for koncernen består af værdiregulering af kapitalandele til dagsværdi i forbindelse med opnåelse af bestemmende indflydelse.					
Andre finansielle indtægter					3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	0	383.431	232.495	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	18.183	51.845	0	0	
	18.183	51.845	383.431	232.495	
Skat af årets resultat					4
Regulering af udskudt skat.....	205.855	-1.043.813	-68.000	-16.000	
	205.855	-1.043.813	-68.000	-16.000	

NOTER

Note

	Koncernen		Moderselskabet		
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Forslag til resultatdisponering					5
Henlæggelser til reserve for netto-opskrivning efter indre værdis metode.....	0	0	285.122	-5.915.450	
Overført resultat.....	42.536	-5.672.473	-242.586	242.977	
	42.536	-5.672.473	42.536	-5.672.473	

Immaterielle anlægsaktiver

	Koncernen		
	Software	Goodwill	
Kostpris 1. juli 2022.....	648.905	3.856.778	
Tilgang.....	179.265	0	
Kostpris 30. juni 2023.....	828.170	3.856.778	
Afskrivninger 1. juli 2022.....	94.890	257.119	
Årets afskrivninger	142.338	599.943	
Afskrivninger 30. juni 2023.....	237.228	857.062	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	590.942	2.999.716	
Finansielle leasingaktiver.....	411.677	0	

Materielle anlægsaktiver

	Koncernen			
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2022.....	27.978.261	10.917.687	302.994	
Tilgang.....	225.997	0	0	
Kostpris 30. juni 2023.....	28.204.258	10.917.687	302.994	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	523.697	938.222	71.535	
Årets afskrivninger	797.470	1.471.365	98.658	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	1.321.167	2.409.587	170.193	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	26.883.091	8.508.100	132.801	
Finansielle leasingaktiver.....		3.848.412	132.801	

6

7

NOTER

Finansielle anlægsaktiver

Note

8

	Morderselskabet	
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. juli 2022.....	3.624.840	7.987.569
Tilgang.....	0	112.055
Kostpris 30. juni 2023.....	3.624.840	8.099.624
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	6.608.771	0
Årets værdireguleringer	285.122	0
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	6.893.893	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	10.518.733	8.099.624

Kapitalandele i dattervirksomheder

Navn og hjemsted	Ejerandel
Fjordvejs Holding ApS, Skive (datter).....	100 %
FM Bulk Handling A/S, Skive (datter-datter).....	100 %
FMA Bulk Handling, Inc., USA (datter-datter-datter).....	100 %

Udskudt skatteaktiv

9

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på skattemæssigt underskud til fremførelse.

	Koncernen		Morderselskabet	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Udskudt skat 1. juli.....	0	0	16.000	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	0	0	68.000	16.000
Udskudt skat 30. juni.....	0	0	84.000	16.000

Periodeafgrænsningsposter

10

Forudbetalte forsikringer.....	182.218	194.578	0	0
	182.218	194.578	0	0

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

11

Udskudt skatteaktiv vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter samt skattemæssigt underskud til fremførsel.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Udskudt skat vedrører:				
Materielle og immaterielle anlægsaktiver, herunder leasingkontrakter.....	3.689.305	3.583.944	0	0
Igangværende arbejder.....	1.806.498	1.696.282	0	0
Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser.....	-176.651	-278.401	0	0
Underskud til fremførsel.....	-3.463.988	-3.352.516	0	0
	1.855.164	1.649.309	0	0
Udskudt skat 1. juli.....	1.649.309	-1.043.813	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	205.855	2.693.122	0	0
Udskudt skat 30. juni.....	1.855.164	1.649.309	0	0
Andre hensatte forpligtelser				
0-1 år.....	700.000	1.200.000	0	0

12

Koncernen har fra tid til anden garanti- og reklamationsager på kundeleverancer.

Ved sager hvor det er overvejende sandsynligt, at udfaldet vil medføre en økonomisk forpligtelse for koncernen, foretages hensættelse til den skønnede forpligtelse i balancen. Ved ændring i vurderingen heraf foretages regnskabsmæssig tilpasning.

Hensættelsen i 2022/23 og 2021/22 vedr. en enkeltstående, større garantiasag.

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

13

	Koncernen			
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	12.109.342	717.526	8.587.933	12.813.872
Gæld til pengeinstitutter.....	18.700.000	3.540.000	5.000.000	13.642.058
Leasingforpligtelser.....	4.315.724	1.287.865	0	5.711.102
Anden gæld.....	2.777.912	0	2.777.912	2.845.275
	37.902.978	5.545.391	16.365.845	35.012.307

	Moderselskabet			
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	10.600.000	2.640.000	1.400.000	10.642.058
	10.600.000	2.640.000	1.400.000	10.642.058

	Koncernen		Moderselskabet	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder				
Salgsværdi af udført arbejde.....	13.353.440	32.860.369	0	0
Acontofaktureringer/acontobetaling er.....	-16.211.060	-34.627.724	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-2.857.620	-1.767.355	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	124.361	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-2.857.620	-1.891.716	0	0
	-2.857.620	-1.767.355	0	0

14

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	15
Eventualforpligtelser	
Leasingkontrakter Selskabet har indgået en leasingkontrakt. Restforpligtelsen i løbetiden på 8 måneder udgør 89 tkr.	
Garantisager Selskabet har fra tid til anden garanti- og reklamationssager på kundeleverancer. Ved sager hvor det er overvejende sandsynligt, at udfaldet vil medføre en økonomisk forpligtelse for selskabet, foretages hensættelse til den skønnede forpligtelse i balancen. Ved ændring i vurderingen heraf foretages regnskabsmæssig tilpasning. Udfaldet af verserende sager, hvortil der ikke er hensat beløb i balancen, forventes ikke at påvirke selskabets finansielle stilling.	
Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, er der givet pant i grunde og bygninger. Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der udstedt ejerpantebrev på nom. 3.250 tkr. med pant i ejendommen, Fabriksvej 14, Vester Lyby, matr.nr. 1 HV Lyby By, Lyby. Ovenstående pantsætninger omfatter grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2023 på 26.883 tkr. Koncernen har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut afgivet løsøre- og virksomhedspant for et samlet beløb på i alt nom. 6.250 tkr. Pantet omfatter driftsmidler og produktionsanlæg, tilgodehavender fra salg og varebeholdninger. De pantsatte aktiver har en regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2023 på 22.857 tkr.	
Nærtstående parter	17
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende: Bestemmende indflydelse Jeppe Bergmann Rasmussen, Sønderhede 12, Lihme, 7860 Spøttrup, der er hovedaktionær.	
Transaktioner med nærtstående parter Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for J. Bergmann Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring som følge af ændret klassifikation

I årsrapporten for 2021/22 var driftskrediten klassificeret som likvider i pengestrømsopgørelsen. Driftskrediten opfylder imidlertid ikke definitionen på likvider, og skulle derfor klassificeres under "Pengestrømme fra finansieringsaktivitet" i pengestrømsopgørelsen.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i årsrapporten og bevirker, at regnskabsposten "Pengestrømme fra finansieringsaktivitet" forøges med 6.373 tkr. Ændringen bevirker ligeledes, at likviderne i pengestrømsopgørelsen er reduceret med 6.373 tkr.

Indvirkningen er korrigeret i sammenligningstallene, således likviderne primo sammenligningsåret er tilrettet.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet J. Bergmann Holding ApS samt dattervirksomheder, hvori J. Bergmann Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelses- eller stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den erhvervede virksomhed.

Erhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter overtagelsesmetoden, med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Der indregnes udskudt skat af de overtagne omvurderinger med undtagelse af goodwill.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdien og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver som goodwill og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Kapitalandele i dattervirksomheder udignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Immaterielle anlægsaktiver, der omfatter software, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 8 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den økonomiske levetid.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	15 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0-13 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som koncernens og selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder måles 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes 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.

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder omfatter indgåede ordrer på fremstilling af produkter med høj grad af individuel tilpasning. Igangværende arbejder måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringer og konkrete skøn..

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger samt træk på kassekreditter, der indgår som en integreret del af koncernens likviditetsstyring.