



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 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. december 2024

Jeppe Bergmann Rasmussen

CVR-NR. 40 25 62 45

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 2023 - 30. juni 2024	
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 2023 - 30. juni 2024
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 2023 - 30. juni 2024 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 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lihme, den 19. december 2024

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 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 19. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
Resultatopgørelse				
Bruttoresultat.....	30.474	25.495	14.878	-9
Resultat af primær drift.....	9.375	1.998	-4.471	-9
Finansielle poster, netto.....	-1.850	-1.750	-595	46
Årets resultat.....	5.711	43	-5.672	241
Balance				
Balancesum.....	65.909	62.510	75.561	14.095
Egenkapital.....	13.028	7.316	7.274	13.229
Pengestrømme				
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	8.738	5.581	-1.956	38
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	-326	-405	-3.836	600
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	-3.525	-2.322	6.885	-277
Pengestrømme i alt.....	4.887	2.854	1.093	361
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-440	-226	-303	0
Nøgletal				
Soliditetsgrad.....	19,8	11,7	9,6	93,9

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

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

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 2023 - 30. juni 2024 udviser et positivt resultat efter skat på 5.711 tkr. Koncernresultatopgørelsen viser ligeledes et positivt resultat efter skat på 5.711 tkr.

Udviklingen i koncernens aktiviteter har generelt været kendetegnet ved, at omsætning har været realiseret ved fornuftig rentabilitet. Dette tilskrives blandt andet interne tiltag, der har medført en forbedret produktivitet og effektivitet.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultatet før skat på 7.525 tkr. er højere end forventet, og årets resultat anses samlet set for meget tilfredsstillende.

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 2 - 4 mio. kr. for moderselskabet og koncernen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		30.473.909	25.495.338	-40.274	-50.337
Personaleomkostninger.....	1	-17.801.086	-19.933.964	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-3.297.668	-3.563.133	0	0
DRIFTSRESULTAT.....		9.375.155	1.998.241	-40.274	-50.337
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	6.041.986	285.122
Andre finansielle indtægter.....	2	128.918	18.183	404.503	383.431
Øvrige finansielle omkostninger....		-1.979.029	-1.768.033	-788.028	-643.680
RESULTAT FØR SKAT.....		7.525.044	248.391	5.618.187	-25.464
Skat af årets resultat.....	3	-1.813.857	-205.855	93.000	68.000
ÅRETS RESULTAT.....	4	5.711.187	42.536	5.711.187	42.536

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Software.....		504.426	590.942	0	0
Goodwill.....		2.399.773	2.999.716	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.904.199	3.590.658	0	0
Grunde og bygninger.....		26.378.531	26.883.091	0	0
Produktionsanlæg og maskiner.....		7.082.904	8.508.100	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		85.103	132.801	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	33.546.538	35.523.992	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	16.560.719	10.518.733
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	5.575.252	8.099.624
Finansielle anlægsaktiver.....	7	0	0	22.135.971	18.618.357
ANLÆGSAKTIVER.....		36.450.737	39.114.650	22.135.971	18.618.357
Råvarer og hjælpematerialer.....		7.590.000	7.221.000	0	0
Varer under fremstilling.....		170.490	0	0	0
Varebeholdninger.....		7.760.490	7.221.000	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		9.249.272	10.976.152	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	3.746.935	0	0	0
Udskudt skatteaktiv.....	9	0	0	177.000	84.000
Andre tilgodehavender.....		241.209	1.595.162	0	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		289.842	287.661	2.000	0
Periodeafgrænsningsposter.....	10	150.651	182.218	0	0
Tilgodehavender.....		13.677.909	13.041.193	179.000	84.000
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		31.039	31.039	0	0
Værdipapirer og kapitalandele....		31.039	31.039	0	0
Likvide beholdninger.....		7.989.295	3.101.903	0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		29.458.733	23.395.135	179.000	84.000
AKTIVER.....		65.909.470	62.509.785	22.314.971	18.702.357

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital.....		50.000	50.000	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		0	0	8.235.879	6.893.893
Overført resultat.....		12.855.573	7.266.386	4.619.694	372.493
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		122.000	0	122.000	0
EGENKAPITAL.....		13.027.573	7.316.386	13.027.573	7.316.386
Hensættelser til udskudt skat.....	11	3.669.021	1.855.164	0	0
Andre hensatte forpligtelser.....	12	0	700.000	0	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.669.021	2.555.164	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		10.676.125	11.391.816	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		12.420.000	15.160.000	6.120.000	7.960.000
Leasingforpligtelser.....		2.029.596	3.027.859	0	0
Anden gæld.....		2.769.393	2.777.912	0	0
Langfristede gældsforpligtelser...	13	27.895.114	32.357.587	6.120.000	7.960.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		723.128	717.526	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		5.933.679	4.632.911	3.159.781	3.419.471
Leasingforpligtelser.....		910.208	1.287.865	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	3.321.508	2.857.620	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.618.778	8.173.103	6.500	6.500
Anden gæld.....		4.810.461	2.611.623	1.117	0
Kortfristede gældsforpligtelser...		21.317.762	20.280.648	3.167.398	3.425.971
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		49.212.876	52.638.235	9.287.398	11.385.971
PASSIVER.....		65.909.470	62.509.785	22.314.971	18.702.357
 Eventualposter mv.	14				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15				
 Nærtstående parter	16				

EGENKAPITALOPGØRELSE

		Koncernen			
			Overført	Foreslået	
kr.	Anpartskapital	resultat	regnskabsåret	udbytte for	I alt
		regnskabsåret			
Egenkapital 1. juli 2023.....	50.000	7.266.386	0		7.316.386
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.....		5.589.187	122.000		5.711.187
Egenkapital 30. juni 2024.....	50.000	12.855.573	122.000		13.027.573

		Moderselskabet				
		Reserve for	Overført	Foreslået		
kr.	Anpartskapital	netto-	resultat	udbytte for	I alt	
		opskrivning	regnskabsåret	regnskabsåret		
		efter indre				
		værdi-				
		metode				
Egenkapital 1. juli 2023.....	50.000	6.893.893	372.493	0	7.316.386	
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4		6.041.986	-452.799	122.000	5.711.187	
Overførsler						
Modt./dekl. udbytte.....	-4.700.000		4.700.000		0	
Egenkapital 30. juni 2024.....	50.000	8.235.879	4.619.694	122.000	13.027.573	

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode er reduceret med udbytte på 4.700 tkr., som forventes deklareret på den kommende generalforsamling i dattervirksomheden Fjordvejs Holding ApS.

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Koncernen	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat.....	5.711.187	42.536
Årets afskrivninger tilbageført.....	3.093.051	3.109.774
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-103.600	0
Skat af årets resultat tilbageført.....	1.813.857	205.855
Betalt selskabsskat.....	-2.181	-295.918
Ændring i varebeholdninger.....	-539.490	2.758.146
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-634.535	10.729.635
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-700.000	-500.000
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	99.880	-10.468.545
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	8.738.169	5.581.483
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-55.819	-179.265
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-439.719	-225.997
Salg af materielle anlægsaktiver.....	170.000	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-325.538	-405.262
Provenu ved langfristet låneoptagelse.....	0	6.000.000
Afdrag på lån.....	-3.450.089	-1.646.588
Afdrag på leasingforpligtelse.....	-1.375.920	-1.395.378
Ændring i driftskredit.....	1.300.770	-5.280.365
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-3.525.239	-2.322.331
ÆNDRING I LIKVIDER.....	4.887.392	2.853.890
Likvider 1. juli.....	3.101.903	248.013
LIKVIDER 30. JUNI.....	7.989.295	3.101.903
Likvider 30. juni specificeres således:		
Kassekredit.....	7.989.295	3.101.903
LIKVIDER.....	7.989.295	3.101.903

NOTER

Note

	Koncernen		Moderselskabet		
	2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.	
Personaleomkostninger					1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	42	52	1	1	
Løn og gager.....	14.096.096	16.541.260	0	0	
Pensioner.....	2.004.590	1.844.910	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	285.997	401.928	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	1.414.403	1.145.866	0	0	
	17.801.086	19.933.964	0	0	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.					
Andre finansielle indtægter					2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	0	404.503	383.431	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	128.918	18.183	0	0	
	128.918	18.183	404.503	383.431	
Skat af årets resultat					3
Regulering af udskudt skat.....	1.813.857	205.855	-93.000	-68.000	
	1.813.857	205.855	-93.000	-68.000	
Forslag til resultatdisponering					4
Foreslået udbytte for regnskabsåret.	122.000	0	122.000	0	
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	0	0	6.041.986	285.122	
Overført resultat.....	5.589.187	42.536	-452.799	-242.586	
	5.711.187	42.536	5.711.187	42.536	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

5

kr.	Koncernen	
	Software	Goodwill
Kostpris 1. juli 2023.....	828.170	3.856.778
Tilgang.....	55.819	0
Kostpris 30. juni 2024.....	883.989	3.856.778
Afskrivninger 1. juli 2023.....	237.225	857.062
Årets afskrivninger	142.338	599.943
Afskrivninger 30. juni 2024.....	379.563	1.457.005
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	504.426	2.399.773
Finansielle leasingaktiver.....	269.341	0

Materielle anlægsaktiver

6

kr.	Koncernen		
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2023.....	28.204.258	10.917.687	302.994
Tilgang.....	321.219	33.500	85.000
Afgang.....	0	0	-877.275
Kostpris 30. juni 2024.....	28.525.477	10.951.187	-489.281
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	1.321.167	2.409.587	170.193
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	-810.875
Årets afskrivninger	825.779	1.458.696	66.298
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....	2.146.946	3.868.283	-574.384
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	26.378.531	7.082.904	85.103
Finansielle leasingaktiver.....		3.687.702	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

7

kr.	Moderselskabet	
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. juli 2023.....	3.624.840	8.099.624
Afgang.....	0	-2.524.372
Kostpris 30. juni 2024.....	3.624.840	5.575.252
Værdireguleringer 1. juli 2023.....	6.893.893	0
Årets værdireguleringer	6.041.986	0
Værdireguleringer 30. juni 2024.....	12.935.879	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	16.560.719	5.575.252

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

	Koncernen		Moderselskabet	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af udført arbejde.....	17.386.087	13.353.440	0	0
Acontofaktureringer/acontobetaling er.....	-16.960.660	-16.211.060	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	425.427	-2.857.620	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	3.746.935	0	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-3.321.508	-2.857.620	0	0
	425.427	-2.857.620	0	0

8

NOTER

Note

Udskudt skatteaktiv

9

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

	Koncernen		Moderselskabet	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Udskudt skat 1. juli.....	0	0	84.000	16.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	0	0	93.000	68.000
Udskudt skat 30. juni.....	0	0	177.000	84.000

Periodeafgrænsningsposter

10

Forudbetalte forsikringer.....	150.651	182.218	0	0
	150.651	182.218	0	0

Hensættelser 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	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Udskudt skat vedrører:				
Materielle og immaterielle anlægsaktiver, herunder				
leasingkontrakter.....	3.762.633	3.689.305	0	0
Igangværende arbejder.....	1.810.335	1.806.498	0	0
Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser.....	0	-176.651	0	0
Underskud til fremførsel.....	-1.907.966	-3.463.988	0	0
Omsætningsaktiver.....	4.019	0	0	0
	3.669.021	1.855.164	0	0
Udskudt skat 1. juli.....	1.855.164	1.649.309	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	1.813.857	205.855	0	0
Udskudt skat 30. juni.....	3.669.021	1.855.164	0	0

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.	
Andre hensatte forpligtelser					
0-1 år.....	0	700.000	0	0	12

Hensatte forpligtelser omfatter garanti- og reklamationssager på kundeleverancer.

Langfristede gældsforpligtelser 13

kr.	Koncernen			
	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	11.399.253	723.128	7.838.270	12.109.342
Gæld til pengeinstitutter.....	15.960.000	3.540.000	2.700.000	18.700.000
Leasingforpligtelser.....	2.939.804	910.208	0	4.315.724
Feriepengeindefrysning.....	2.826.961	57.568	2.602.113	2.777.912
	33.126.018	5.230.904	13.140.383	37.902.978

kr.	Moderselskabet			
	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Gæld til pengeinstitutter.....	8.760.000	2.640.000	0	10.600.000
	8.760.000	2.640.000	0	10.600.000

Eventualposter mv. 14
Eventualforpligtelser
Leasingkontrakter

Koncernen har indgået fem operationelle leasingkontrakter. Restforpligtelsen i løbetiden på 6 - 45 måneder udgør 1.046 tkr.

Garantisager

Koncernen 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 koncernen, foretages hensættelse til den skønnede forpligtelse i balancen. Ved ændring i vurderingen heraf foretages regnskabsmæssig tilpasning.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildebeskatninger såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****15**

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 2024 på 26.379 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 2024 på 20.562 tkr.

Nærtstående parter**16**

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 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 nyhvervede, 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 udlignes 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.

Vareforbrug

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

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.

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 årets 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.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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..

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.