



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Borups Allé 3
9690 Fjerritslev
T +45 96 50 02 00

CVR nr. 25 49 21 45

fjerritslev@rsm.dk
www.rsm.dk

Granly Gruppen Jammerbugt A/S

Håndværkervej 11, 9690 Fjerritslev

CVR-nr. 41 06 38 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. april 2024.

Henrik Krogh Holm
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	24

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Granly Gruppen Jammerbugt A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 9. april 2024

Direktion

Henrik Krogh Holm

Bestyrelse

Mogens Christensen
formand

Henrik Krogh Holm

Jonna Faarbæk Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Granly Gruppen Jammerbugt A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Granly Gruppen Jammerbugt A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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.

Fjerritslev, den 9. april 2024

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Dan Hinnerup
statsautoriseret revisor
mne35457

Selskabsoplysninger

Selskabet	Granly Gruppen Jammerbugt A/S Håndværkervej 11 9690 Fjerritslev CVR-nr.: 41 06 38 82 Stiftet: 7. januar 2020 Hjemsted: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Bestyrelse	Mogens Christensen, formand Henrik Krogh Holm Jonna Faarbæk Christensen
Direktion	Henrik Krogh Holm
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Borups Allé 3 9690 Fjerritslev
Dattervirksomheder	GE Holding Jammerbugt ApS, Jammerbugt GTS Holding Jammerbugt ApS, Jammerbugt Granly-Entreprenør A/S (indirekte ejerskab), Jammerbugt Granly Tømrer- og Snedkerforretning A/S (indirekte ejerskab), Jammerbugt KNN Holding Vrå ApS, Hjørring
Kapitalinteresser	Bolwigsvej 1 ApS, Thisted Granly Himmerland A/S (indirekte ejerskab), Fjerritslev Ejendomsselskabet Vang Mark 10 ApS (indirekte ejerskab), Fjerritslev

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	51.074	50.383	48.307
Resultat af primær drift	6.109	7.263	9.102
Finansielle poster, netto	-614	88	-15
Årets resultat	4.352	5.779	7.130
Balance:			
Balancesum	63.486	49.223	59.026
Egenkapital	21.330	19.256	18.707
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	7.110	-356	1.745
Investeringsaktivitet	-5.005	-4.058	-11.601
Finansieringsaktivitet	3.774	-5.622	5.870
Pengestrømme i alt	5.879	-10.036	-3.986
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	91	88	81
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	142,8	164,2	124,1
Soliditetsgrad	26,7	27,8	19,9
Egenkapitalforrentning	19,8	30,9	77,8

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver x 100}}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo x 100}}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Granly Gruppen Jammerbugt A/S's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af entreprenør- og tømrervirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke knyttet sig særlig usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten ud over de regnskabsmæssige skøn, der naturligt knytter sig til målingen af igangværende arbejder for fremmed regning, herunder indregning af acontoavance.

Usædvanlige forhold

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I årsrapporten for 2022 er udmeldt et forventet resultat skat for 2023 i niveau med 2022. Resultatet for 2022 udgjorde 5.779 t.kr. Realiseret resultat for 2023 udgør jf. nedenstående 4.352 t.kr. Årsag til forskel i det forventede og realiseret resultat skyldes realiseret resultat i Granly-Entreprenør A/S ikke udviklede sig som forventet og er af ledelsen anset for mindre tilfredsstillende.

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -89 t.kr. mod -32 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.034 t.kr. mod 4.147 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 51.074 t.kr. mod 50.383 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.352 t.kr. mod 5.779 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventes et resultat på niveau med 2023.

Miljøforhold

Koncernen forsøger ved udførelse af arbejdet at tage størst mulig hensyn til de naturlige fysiske omgivelser, såsom luft, vand mv. samt forbrug af ikke-fornyelige ressourcer som fossile brændstoffer og mineraler.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke koncernens finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	51.073.856	50.383.386	-89.127	-32.349
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-41.491.652	-39.294.175	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.472.836	-3.621.298	0	0
Andre driftsomkostninger	0	-204.817	0	0
Resultat før finansielle poster	6.109.368	7.263.096	-89.127	-32.349
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.061.998	4.156.245
Indtægter af kapitalinteresser	307.859	333.522	-108	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	30.833	0
Andre finansielle indtægter	106.592	22.091	45.297	18.536
Nedskrivning af finansielle aktiver	15.147	402.051	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	-1.043.446	-669.658	-22.916	-2.651
Resultat før skat	5.495.520	7.351.102	3.025.977	4.139.781
Skat af årets resultat	-1.143.814	-1.572.277	8.331	7.700
2 Årets resultat	4.351.706	5.778.825	3.034.308	4.147.481
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Aktionærer i Granly Gruppen Jammerbugt A/S	3.034.309	3.924.231		
Minoritetsinteresser	1.317.397	1.854.594		
	4.351.706	5.778.825		

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
3	Indretning af lejede lokaler	394.847	460.941	0	0
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.615.447	18.210.713	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	19.010.294	18.671.654	0	0
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	14.392.047	13.330.049
6	Kapitalinteresser	1.306.043	1.103.411	19.892	20.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.306.043	1.103.411	14.411.939	13.350.049
	Anlægsaktiver i alt	20.316.337	19.775.065	14.411.939	13.350.049

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
Omsætningsaktiver					
Varer under fremstilling (bygninger bestemt til videresalg)	0	5.257.628	0	0	
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>537.972</u>	<u>621.735</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Varebeholdninger i alt	<u>537.972</u>	<u>5.879.363</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.683.052	15.270.497	0	0	
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	5.387.604	6.226.443	0	0	
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.030.833	0	
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	520.673	500.000	520.673	500.000	
Tilgodehavende selskabsskat	0	464.000	0	464.000	
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.350.260	132.098	
Andre tilgodehavender	5.539.694	317.179	662.300	39.800	
8 Periodeafgrænsningsposter	<u>125.228</u>	<u>293.851</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Tilgodehavender i alt	<u>36.256.251</u>	<u>23.071.970</u>	<u>3.564.066</u>	<u>1.135.898</u>	
Likvide beholdninger	<u>6.375.076</u>	<u>496.116</u>	<u>952.224</u>	<u>31.527</u>	
Omsætningsaktiver i alt	<u>43.169.299</u>	<u>29.447.449</u>	<u>4.516.290</u>	<u>1.167.425</u>	
Aktiver i alt	<u>63.485.636</u>	<u>49.222.514</u>	<u>18.928.229</u>	<u>14.517.474</u>	

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	400.000	400.000	400.000	400.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	9.731.847	8.669.849
Overført resultat	15.534.759	13.277.201	5.802.912	4.830.602
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0	1.000.000	0
Egenkapital før minoritetsinteresser	16.934.759	13.677.201	16.934.759	13.900.451
Minoritetsinteresser	4.395.239	5.578.868	0	0
Egenkapital i alt	21.329.998	19.256.069	16.934.759	13.900.451
Hensatte forpligtelser				
9 Hensættelser til udskudt skat	2.756.999	2.738.276	0	0
10 Andre hensatte forpligtelser	200.000	100.000	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.956.999	2.838.276	0	0
Gældsforpligtelser				
Leasingforpligtelser	8.978.505	9.196.662	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.978.505	9.196.662	0	0

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristet del af langfristet gæld	3.152.000	2.945.000	0	0
Gæld til pengeinstitutter	5.556.933	1.071.583	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	133.125	0	0	0
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	2.097.751	785.871	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.329.101	6.967.263	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	585.416	487.126
Selskabsskat	581.665	0	581.665	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	213.884	124.398
Anden gæld	10.369.559	6.161.790	612.505	5.499
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	30.220.134	17.931.507	1.993.470	617.023
Gældsforpligtelser i alt	39.198.639	27.128.169	1.993.470	617.023
Passiver i alt	63.485.636	49.222.514	18.928.229	14.517.474

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	Minoritetsinte- resser	I alt
Egenkapital 1.						
januar 2022	400.000	0	9.352.970	2.000.000	6.953.897	18.706.867
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-835.000	-2.835.000
Resultatandel	0	0	3.924.231	0	1.854.593	5.778.824
Korrektion som følge af køb og salg af minoritetsandele	0	0	0	0	-2.394.622	-2.394.622
Egenkapital 1.						
januar 2023	400.000	0	13.277.201	0	5.578.868	19.256.069
Korrektion som følge af ændret praksis i KNN						
Holding Vrå ApS	0	0	223.250	0	0	223.250
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-700.000	-700.000
Resultatandel	0	0	2.034.308	1.000.000	1.317.397	4.351.705
Korrektion som følge af køb og salg af minoritetsandele	0	0	0	0	-1.020.068	-1.020.068
Koncerngoodwill som følge af køb af minoritetsandele	0	0	0	0	-867.731	-867.731
Afskrivning af koncerngoodwill	0	0	0	0	86.773	86.773
	400.000	0	15.534.759	1.000.000	4.395.239	21.329.998

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u>	<u>Overført resul-</u> <u>tat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for regn-</u> <u>skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	400.000	6.513.604	2.839.366	2.000.000	11.752.970
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Resultatandel	0	2.156.245	1.991.236	0	4.147.481
Egenkapital 1. januar 2023	400.000	8.669.849	4.830.602	0	13.900.451
Resultatandel	0	1.061.998	972.310	1.000.000	3.034.308
	400.000	9.731.847	5.802.912	1.000.000	16.934.759

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	4.351.706	5.778.825
14 Reguleringer	4.966.497	5.219.969
15 Ændring i driftskapital	-1.292.278	-9.226.384
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	8.025.925	1.772.410
Renteindbetalinger og lignende	106.592	22.091
Renteudbetalinger og lignende	-1.043.446	-669.658
Pengestrøm fra ordinær drift	7.089.071	1.124.843
Betalt selskabsskat	20.678	-1.481.145
Pengestrømme fra driftsaktivitet	7.109.749	-356.302
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.040.793	-7.007.250
Salg af materielle anlægsaktiver	508.362	1.559.677
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.699.216	-1.490.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	26.666	3.693.278
Likvide beholdninger, selskab udtrådt af koncern i 2022	0	-938.594
Modtagne udbytter	200.000	125.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.004.981	-4.057.889
Optagelse af langfristet gæld	3.454.526	6.175.130
Afdrag på langfristet gæld	-3.465.684	-3.484.574
Betalt udbytte	-700.000	-2.835.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	4.485.350	-5.477.515
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	3.774.192	-5.621.959
Ændring i likvider	5.878.960	-10.036.150
Likvider 1. januar 2023	496.116	10.532.266
Likvider 31. december 2023	6.375.076	496.116
Likvider		
Likvide beholdninger	6.375.076	496.116
Likvider 31. december 2023	6.375.076	496.116

Noter

	Koncern	
	2023	2022
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	36.288.128	34.457.674
Pensioner	4.780.242	4.413.029
Andre omkostninger til social sikring	355.231	341.233
Personalemkostninger i øvrigt	68.051	82.239
	41.491.652	39.294.175
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	91	88
Ledelsesvederlag oplyses ikke under henvisning til ÅRL § 98 B.		
	Modervirksomhed	
	2023	2022
2. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.061.998	2.156.245
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overføres til overført resultat	972.310	1.991.236
Disponeret i alt	3.034.308	4.147.481

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
3. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2023	580.675	580.675
Kostpris 31. december 2023	580.675	580.675
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-119.734	-53.640
Årets afskrivninger	-66.094	-66.094
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-185.828	-119.734
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	394.847	460.941
	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	32.354.639	34.075.482
Afgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	0	-6.238.596
Tilgang i årets løb	4.040.793	7.007.250
Afgang i årets løb	-950.900	-2.489.497
Kostpris 31. december 2023	35.444.532	32.354.639
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-14.143.926	-16.018.220
Årets afskrivninger	-3.406.742	-3.149.144
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	721.583	5.023.438
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-16.829.085	-14.143.926
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	18.615.447	18.210.713
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	15.233.324	14.047.532

Noter

	Modervirksomhed		
	31/12 2023	31/12 2022	
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2023	4.660.200	4.700.000	
Afgang i årets løb	0	-39.800	
Kostpris 31. december 2023	4.660.200	4.660.200	
Opskrivninger 1. januar 2023	8.669.849	6.513.604	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.051.900	4.149.439	
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	10.098	6.806	
Udbytte	-2.000.000	-2.000.000	
Opskrivninger 31. december 2023	9.731.847	8.669.849	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	14.392.047	13.330.049	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
GE Holding Jammerbugt ApS, Jammerbugt	66,67 %	10.748.788	914.701
GTS Holding Jammerbugt ApS, Jammerbugt	66,67 %	10.838.299	3.678.528
Granly-Entreprenør A/S (indirekte ejerskab), Jammerbugt	66,67 %	10.550.897	954.822
Granly Tømrer- og Snedkerforretning A/S (indirekte ejerskab), Jammerbugt	66,67 %	9.246.692	3.291.963
KNN Holding Vrå ApS, Hjørring	0,5 %	130.915	-30.893
		41.515.591	8.809.121

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
6. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2023	553.000	533.000	20.000	0
Tilgang i årets løb	8.000	20.000	0	20.000
Kostpris 31. december 2023	561.000	553.000	20.000	20.000
Opskrivninger 1. januar 2023	550.411	341.889	0	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	394.632	333.522	-108	0
Udbytte	-200.000	-125.000	0	0
Nedskrivninger 31. december 2023	745.043	550.411	-108	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.306.043	1.103.411	19.892	20.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Bolwigsvej 1 ApS, Thisted	50 %	39.784	-216
Granly Himmerland A/S (indirekte ejerskab), Fjerritslev	50 %	2.562.358	795.538
Ejendomsselskabet Vang Mark 10 ApS (indirekte ejerskab), Fjerritslev	20 %	24.853	-15.147
		2.626.995	780.175

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	37.707.446	50.211.127
Aconto faktureringer	-34.417.593	-44.770.555
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	3.289.853	5.440.572
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	5.387.604	6.226.443
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-2.097.751	-785.871
	3.289.853	5.440.572
8. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetaling omkostninger	125.228	128.851
Forudbetaling køb af kapitalandele	0	165.000
	125.228	293.851
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	2.738.276	1.169.000
Udskudt skat af årets resultat	18.723	1.572.276
Afgang af udskudt skat ved virksomhedsoverdragelse	0	-3.000
	2.756.999	2.738.276
10. Andre hensatte forpligtelser		
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	200.000	100.000
	200.000	100.000
Heraf kortfristet	200.000	100.000

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskabet

Moderselskabet har ikke pantsat aktiver eller stillet sikkerheder.

Koncernen

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 5.557 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 9.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	538
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.683
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.382

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser for koncernen

	t.kr.
Leasingforpligtelser	12.130
Kautionsforpligtelser	545
Garantiforpligtelser	9.750
Eventualforpligtelser i alt	22.425

Leasingforpligtelser:

Koncernens selskaber har indgået følgende leasingkontrakter:

Granly Tømrer- og Snedkerforretning A/S:

Finansiell leasingaftale vedrører andre anlæg, driftsmateriel og inventar hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 3.949 t.kr. hvor leasingforpligtelsen per 31. december 2023 udgør 3.266 t.kr.

Granly-Entreprenør A/S:

Finansiell leasingaftale vedrører andre anlæg, driftsmateriel og inventar hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 11.284 t.kr. hvor leasingforpligtelsen per 31. december 2023 udgør 8.864 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Koncernelskabet GTS Holding Jammerbugt ApS har kautioneret for kapitalinteressens mellemværende med pengeinstitut. Kapitalinteressens bankgæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 545 t.kr.

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser for koncernen (fortsat)

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernselskabet Granly Tømrer- og Snedkerforretning A/S har pr. 31. december 2023 stillet arbejdsgarantier for 7.716 t.kr. .

Koncernselskabet Granly-Entreprenør A/S har pr. 31. december 2023 stillet arbejdsgarantier for 2.042 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Mogens Christensen

Aktionær

Henrik Krogh Holm

Aktionær

Selskabet har registreret ovenstående aktionærer med mere end 5% af aktiekapitalens stemmeandele eller pålydende værdi i Granly Handel og Finans ApS og Math Holding ApS.

Transaktioner

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

Noter

	Koncern	
	2023	2022
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.472.836	3.621.298
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-279.045	-287.621
Indtægter af kapitalinteresser	-307.859	-333.552
Andre finansielle indtægter	-106.592	-22.091
Øvrige finansielle omkostninger	1.043.446	669.658
Skat af årets resultat	1.143.814	1.572.277
Andre hensatte forpligtelser	10.277	0
Sambeskatningsbidrag udtrådt selskab	-10.380	0
	4.966.497	5.219.969
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	5.341.391	-5.207.827
Ændring i tilgodehavender	-13.648.281	2.418.228
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	7.014.612	-6.436.785
	-1.292.278	-9.226.384

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Granly Gruppen Jammerbugt A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Granly Gruppen Jammerbugt A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori Granly Gruppen Jammerbugt A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Anvendt regnskabspraksis

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dagsværdien af de identificerede nettoaktiver i den overtagne virksomhed. Herved indregnes der alene goodwill vedrørende modervirksomhedens andel af den overtagne virksomhed.

Ved efterfølgende ændringer i minoritetsinteresser, hvor koncernen bevarer kontrollen med dattervirksomheden indregnes forskellen mellem vederlaget og den bogførte værdi direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0-30 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris 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 koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), 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 selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder/kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsommæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt 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.

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 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Granly Gruppen Jammerbugt A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.