

ÅRSRAPPORT 2023

for Vennelyst Ingeniør- og Entreprenørforretning A/S



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29.06.2024

Jan-Iver Christiansen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 30

Selskabet

Vennelyst Ingeniør- og Entreprenørforretning A/S
Hedevold 8 A
9800 Hjørring
Telefon: 98 94 45 44
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 41 41 65 56
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jan Iver Christiansen

Bestyrelse

Jan Iver Christiansen
Jette Yde Christiansen
Tobias Emil Christiansen
Thomas Albert Christiansen
Jeppe Iver Christiansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Vennelyst Holding ApS, Hjørring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Vennelyst Ingeniør- og Entreprenørforretning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 29. juni 2024

Direktionen

Jan Iver Christiansen

Bestyrelsen

Jan Iver Christiansen

Jette Yde Christiansen

Tobias Emil Christiansen

Thomas Albert Christiansen

Jeppe Iver Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Vennelyst Ingeniør- og Entreprenørforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vennelyst Ingeniør- og Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 29. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32739

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>				
Resultat af primær drift	37.896	28.579	28.133	26.515
Finansielle poster i alt	-1.641	-612	1.758	1.543
Årets resultat	28.229	21.916	23.562	21.723
<i>Balance</i>				
Samlede aktiver	206.451	214.773	191.311	268.296
Investeringer i materielle anlægsaktiver	28.631	16.580	32.270	12.625
Egenkapital	120.196	121.967	130.051	206.489

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020
<i>Soliditet</i>				
Soliditetsgrad	58%	57%	68%	77%
<i>Øvrige</i>				
Antal medarbejdere (gns.)	226	225	220	221

Definitioner af nøgletal

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er entreprenørarbejde inden for jord, kloak, terræn, beton, tømrer og nedbrydningsarbejde, salg af genbrugsmaterialer og forsyningsarbejder, samt vognmandsforretning med krankørsel.

Virksomheden aktiviteter udøves hovedsageligt i Nordjylland for private kunder og erhvervsvirksomheder, samt kommunale og statslige virksomheder.

Om Vennelyst

Vennelyst Ingeniør- og Entreprenørforretning A/S (Vennelyst) blev startet for mere end 65 år siden, og er det erfarne entreprenørfirma, der kan udføre enhver opgave. Fra en beskedent start fremstår Vennelyst i dag som en fuldt moderne og velkonsolideret entreprenørvirksomhed, der råder over alle de nyeste maskiner og øvrige faciliteter indenfor faget.

Selskabet, der ejes og ledes af Jan Iver Christiansen (2. generation), og beskæftiger mere end 200 dygtige og engagerede medarbejdere, opererer over hele landet, men primært i Nordjylland, hvor virksomheden har sine "rødder."

Virksomheden udfører alle tænkelige opgaver inden for entreprenørbranchen, hvor ingen opgave er for stor og ingen opgave er for lille til at blive behandlet hurtigt, effektivt og professionelt.

Der investeres betydeligt i at sikre en fuldt moderne maskinpark, som kan opfylde tidens krav til såvel arbejdsopgaver som miljømæssige krav.

Virksomheden har etableret effektive interne kvalitetssystemer, som sikrer kunderne en god og dokumenteret kvalitet i henhold til gældende krav, samt til aftalt tid.

Ny teknologi og forbedrede arbejdsprocesser er et højt prioritetsområde hos Vennelyst for at sikre virksomheden til fremtidens krav til en moderne entreprenørforretning

Vennelysts strategi er en kontrolleret og profitabel vækststrategi med tre hovedelementer:

- Maksimere kerneforretningen
- Udvide kerneforretningen
- Investere i fremtiden

Vennelyst ønsker, at

- Levere tryghed til vores kunder - ved at levere aftalt arbejde i rette kvalitet samt til aftalt pris og tid
- Betragte vores kunders udfordringer som vores udfordringer, og dermed vores ansvar - at være med til at løse dem bedst muligt

- Have en kultur, hvor tillid og ansvar går "hånd i hånd", og hvor et "ord er et ord"
- være en sikker arbejdsplads, og til stadighed arbejde på at forbedre sikkerheden for vores medarbejdere
- Forblive en selvstændig og økonomisk stærk virksomhed
- Engagere sig i det omgivende samfund, som vi er en del af, gennem social bevidsthed, teknologisk udvikling og begrænsning af vores miljøbelastning
- Vennelyst ønsker at være kundes naturlige valg på de ydelser, vi tilbyder og de markeder, der ligger inden for vores primære arbejdsområder

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 28.229.175 mod DKK 21.915.703 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 120.195.985.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende og over det forventede.

Resultatforventningen for 2023 var et højt aktivitetsniveau og en indtjening på niveau med 2022. Målsætningen blev opfyldt og indtjeningen er endvidere løftet i forhold til 2022.

Selskabets kapitalberedskab er tilfredsstillende og sikrer selskabets fortsatte udvikling.

Året har været præget af større anlægsopgaver, og der har ikke været væsentlige problemsager i året, ligesom vejret - der altid har stor betydning for os - har været rimeligt.

Der er i årets løb fortsat investeret betydeligt i virksomhedens maskinpark.

For året 2023 kan følgende begivenheder specielt nævnes:

- Højt aktivitetsniveau fra årets start, grundet en god ordrebog primo 2023 - som selskabets dedikerede medarbejdere og samarbejdspartnere har sikret udført indenfor aftalte tidsplaner. trods vejrmæssige udfordringer i efteråret.
- Omlægning af midtbyen i Hjørring inkl. regnvandssikring.
- En større udskiftning i maskinparken, herunder nye rendegravere, gravemaskiner og lastbiler m.v.
- Ultimo 2023 har selskabet en god ordrebog med mange gode og spændende opgaver for såvel offentlige som private kunder til udførelse i 2024.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 20.000 - 25.000 for det kommende år, om end indtjeningen kan komme under pres, på grund af øget konkurrence og de samfundsmæssige forhold generelt.

Særlige risici

Selskabets væsentligste driftsrisiko er at sikre konkurrenceevnen på et fortsat meget konkurrencepræget entreprenør- og anlægsmarked.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

CSR forhold

Selskabet har interne retningslinjer og målsætninger, hvorefter der målrettet arbejdes med at sikre et sikkert og sundt arbejdsmiljø, således at miljø- og klimamæssige forhold tænkes ind i selskabets processer.

Vennelyst har stor fokus på, at arbejdsmiljøet systematisk bliver udviklet og optimeret, så der ikke er medarbejdere i virksomheden, der udsættes for større risici, end den bedste indsigt og viden berettiger til.

Der er stor fokus på energioptimering inden for alle arbejdsområder - såvel i forhold til daglig drift som i forbindelse med nyinvesteringer. Endvidere sker der en løbende uddannelse af medarbejderne i forståelse og anvendelse af miljømæssige tiltag mv.

Miljø og klimamæssige forhold tænkes ind i selskabets processer og evalueres løbende af selskabets ledelse - det være sig lige fra affaldshåndtering på byggepladser over til sparring med kunder omkring miljømæssige optimeringer.

Selskabet efteruddanner løbende sine ansatte, bl.a. med fokus på bæredygtighed, sådan at selskabet også på dette punkt kan være en attraktiv medspiller.

Som følge af et vedvarende fokus på såvel generelt miljø som arbejdsmiljø, har selskabet bl.a. en forventning om fortsat at holde antallet af arbejdsulykker og sygefravær på et lavt niveau. Det forventes i fremtiden, at der stadig sker en forbedring i disse forhold, ligesom det forventes, at produktionsprocesserne bliver mindre miljøbelastende.

Det er et erklæret mål at skabe et arbejdsmiljø med uddannelse af yngre medarbejdere, og der er pt. ansat 12 lærlinge inden for de forskellige fag. I denne forbindelse er der et nært samarbejde med uddannelsesinstitutioner omkring såvel uddannelse som efteruddannelse af medarbejderstaben.

Med henblik på de klimaforandringer verden undergår, så vurderer ledelsen, at de væsentligste risici, der knytter sig til miljø og klimaforhold, kan henføres til selskabets energiforbrug og byggeaffaldshåndtering, herunder håndtering af forurenede jord og beton m.v.

Stigende krav til kontrol og dokumentation ved byggerier og bortkørsel af forurenede jord medfører, at selskabet udtager og analyserer mange beton- og jordprøver m.v. i eget laboratorium.

Vennelyst har som led i at engagere sig i lokalsamfundet i 2023 sponsoreret diverse idrætsforeninger og andre velgørende formål.

Whistleblowerordning

Vennelyst har implementeret en whistleblowerordning, hvor overtrædelse af regler og lovgivning kan rapporteres anonymt, hvis personen ønsker af rapportere på anden vis end den almindelige kommunikationskanal. Der er ikke modtaget nogen rapporter i år.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	170.134.024	151.478.401
1	Personaleomkostninger	-113.661.931	-107.290.834
	Resultat før af- og nedskrivninger	56.472.093	44.187.567
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-16.739.294	-15.608.780
	Andre driftsomkostninger	-1.836.828	0
	Resultat af primær drift	37.895.971	28.578.787
	Finansielle indtægter	441.254	109.646
2	Finansielle omkostninger	-2.082.060	-721.442
	Resultat før skat	36.255.165	27.966.991
	Skat af årets resultat	-8.025.990	-6.051.288
	Årets resultat	28.229.175	21.915.703

3 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	26.200.229	26.514.046
	Produktionsanlæg og maskiner	101.830.411	93.715.823
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	706.213	1.321.684
	4 Materielle anlægsaktiver i alt	128.736.853	121.551.553
	Anlægsaktiver i alt	128.736.853	121.551.553
	Råvarer og hjælpematerialer	177.300	272.600
	Varebeholdninger i alt	177.300	272.600
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.170.167	1.598.035
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	66.754.374	50.719.709
	Andre tilgodehavender	686.177	554.053
6	Periodeafgrænsningsposter	100.556	129.119
	Tilgodehavender i alt	69.711.274	53.000.916
	Likvide beholdninger	7.825.467	39.947.799
	Omsætningsaktiver i alt	77.714.041	93.221.315
	Aktiver i alt	206.450.894	214.772.868

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
7	Selskabskapital	10.000.000	10.000.000
	Overført resultat	80.195.985	81.966.810
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	30.000.000	30.000.000
	Egenkapital i alt	120.195.985	121.966.810
8	Hensættelser til udskudt skat	11.763.078	9.775.419
9	Andre hensatte forpligtelser	1.669.432	173.220
	Hensatte forpligtelser i alt	13.432.510	9.948.639
	Leasingforpligtelser	198.539	572.884
5	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	0	10.798.717
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	234.068	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.320.083	31.136.968
	Gæld til tilknyttede virksomheder	37.076.042	27.346.305
	Selskabsskat	6.038.331	5.483.764
	Anden gæld	11.955.336	7.498.167
	Periodeafgrænsningsposter	0	20.614
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	72.822.399	82.857.419
	Gældsforpligtelser i alt	72.822.399	82.857.419
	Passiver i alt	206.450.894	214.772.868

10 Eventualforpligtelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	10.000.000	81.966.810	30.000.000
Betalt udbytte	0	0	-30.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.770.825	30.000.000
Saldo pr. 31.12.23	10.000.000	80.195.985	30.000.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	28.229.175	21.915.703
12 Reguleringer	21.711.063	21.637.981
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	95.300	188.722
Tilgodehavender	-16.726.180	2.560.224
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-13.816.885	11.477.626
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	3.601.643	18.571.108
Andre hensatte forpligtelser	1.496.212	173.220
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	24.590.328	76.524.584
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	457.076	93.824
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.082.060	-721.442
Betalt selskabsskat	-5.483.764	-4.232.170
Pengestrømme fra driften	17.481.580	71.664.796
Køb af materielle anlægsaktiver	-28.289.384	-16.579.575
Salg af materielle anlægsaktiver	9.401.234	1.139.630
Pengestrømme fra investeringer	-18.888.150	-15.439.945
Betalt udbytte	-30.000.000	-30.000.000
Afdrag på leasingforpligtelser	-715.762	-496.064
Pengestrømme fra finansiering	-30.715.762	-30.496.064
Årets samlede pengestrømme	-32.122.332	25.728.787
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	39.947.799	14.219.012
Likvide beholdninger ved årets slutning	7.825.467	39.947.799
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	7.825.467	39.947.799
I alt	7.825.467	39.947.799

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	101.257.453	96.008.206
Pensioner	9.272.330	7.661.956
Andre omkostninger til social sikring	1.543.647	2.117.455
Andre personaleomkostninger	1.588.501	1.503.217
I alt	113.661.931	107.290.834
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	226	225

2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.745.973	381.381
Renteomkostninger i øvrigt	13.042	52.852
Valutakursreguleringer	993	0
Øvrige finansielle omkostninger	322.052	287.209
I alt	2.082.060	721.442

3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	30.000.000	30.000.000
Overført resultat	-1.770.825	-8.084.297
I alt	28.229.175	21.915.703

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	28.816.440	217.589.319	1.829.556
Tilgang i året	0	28.289.384	341.417
Afgang i året	0	-19.530.236	-1.250.000
Kostpris pr. 31.12.23	28.816.440	226.348.467	920.973
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-2.302.394	-123.873.496	-507.872
Afskrivninger i året	-313.817	-16.333.172	-92.305
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	15.688.612	385.417
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-2.616.211	-124.518.056	-214.760
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	26.200.229	101.830.411	706.213
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	0	0	310.120
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	61.080.514	71.016.000
Acontofaktureringer	-58.910.347	-80.216.682
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.170.167	-9.200.682
Der indregnes således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.170.167	1.598.035
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	0	-10.798.717
I alt	2.170.167	-9.200.682

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte huslejer	93.310	91.167
Andre periodeafgrænsningsposter	7.246	37.952
I alt	100.556	129.119

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	10.000.000	10.000.000

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	9.775.419	9.207.895
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.987.659	567.524
Udskudt skat pr. 31.12.23	11.763.078	9.775.419

9. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser	
Forpligtelser pr. 01.01.23		173.220
Hensat i året		1.496.212
Forpligtelser pr. 31.12.23		1.669.432
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	0	173.220
Kortfristede forpligtelser	1.669.432	0
I alt	1.669.432	173.220

10. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået lejekontrakter med opsigelsesvarsler på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 93.

Garantiforpligtelser

Selskabet har stillet sædvanlige arbejdsgarantier for i alt t.DKK 82.022 pr. 31.12.23.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Vennelyst Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Jan Iver Christiansen, Høgesangervej 20, 9800 Hjørring	Ultimativ kapitalejer
Vennelyst Holding ApS, Hjørring	Direkte kapitalejer

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Vennelyst Holding ApS, Hjørring.

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-5.035.643	-633.883
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	16.739.294	15.608.780
Andre driftsomkostninger	340.616	0
Finansielle indtægter	-441.254	-109.646
Finansielle omkostninger	2.082.060	721.442
Skat af årets resultat	8.025.990	6.051.288
I alt	21.711.063	21.637.981

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	25 - 50	0
Produktionsanlæg og maskiner	7 - 10	25.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 - 10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.