

CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Østbanegade 123, 2100 København Ø

CVR-nr. 42 04 45 39

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. marts 2024.

Elan Schapiro
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	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	12
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	21



Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

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.

København Ø, den 29. februar 2024

Direktion

Brian Hansen

Elan Schapiro

Iver Haugsted

John Mikkelsen

Torben Laurentz Wiberg

Bestyrelse

Elan Schapiro
Formand

Sven-Erik Vejlbj

Anders Ingemann Hansen

Brian Hansen

Anders Nielsen

Peter Steffen Clausen

Jan Mogens Jefting

Kenneth Bang Iversen

John Mikkelsen

Iver Haugsted

Torben Laurentz Wiberg

Martin Dyhr Jørgensen

Mads Kokholm



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 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 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 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:



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 29. februar 2024

Lægård Revision

Statsautoriseret revisionsfirma
CVR-nr. 18 43 70 82

Kurt Lægård
Statsautoriseret revisor
mne15013



Selskabsoplysninger

Selskabet	CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
	CVR-nr.: 42 04 45 39
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Elan Schapiro, Formand Sven-Erik Vejlbj Anders Ingemann Hansen Brian Hansen Anders Nielsen Peter Steffen Clausen Jan Mogens Jefting Kenneth Bang Iversen John Mikkelsen Iver Haugsted Torben Laurentz Wiberg Martin Dyhr Jørgensen Mads Kokholm
Direktion	Brian Hansen Elan Schapiro Iver Haugsted John Mikkelsen Torben Laurentz Wiberg
Revision	Lægård Revision Statsautoriseret revisionsfirma
Dattervirksomhed	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, København



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.DKK	2022 t.DKK	2021 t.DKK
Resultatopgørelse:			
Nettoomsætning	131.896	123.096	118.013
Bruttoresultat	96.886	95.097	91.166
Resultat af primær drift	18.967	23.354	22.943
Finansielle poster, netto	-1.928	-1.956	-1.809
Årets resultat	12.601	15.936	15.874
Balance:			
Balancesum	109.559	108.938	115.787
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.662	3.169	737
Egenkapital	44.444	28.231	15.952
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	15.094	10.730	16.846
Investeringsaktivitet	-3.532	-6.363	-64.445
Finansieringsaktivitet	-11.544	-6.250	53.538
Pengestrømme i alt	17	-1.882	5.940
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	108	102	100
Nøgletal i %:			
Bruttomargin	73,5	77,3	77,3
Overskudsgrad (EBIT-margin)	14,4	19,0	19,4
Likviditetsgrad	168,5	149,0	135,3
Soliditetsgrad	40,6	25,9	13,8
Egenkapitalforrentning	34,7	72,1	199,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Christensen Kjarulff er en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed. Vi servicerer vores kunder i hele Danmark fra vores kontor i København.

Vi har i 2023 oplevet en fortsat positiv udvikling i selskabets aktiviteter både indenfor revision og rådgivning. Og med et fortsat stærkt fokus på de danske små og mellemstore virksomheder har vi øget vores rådgivningsaktiviteter på bl.a. følgende områder:

- Skatter og afgifter
- Fast ejendom
- Køb og salg af virksomheder og generationsskifte
- Kriseramte virksomheder, herunder rekonstruktion og konkurser
- Rådgivning om digitaliseringsprocesser og robotsoftware
- Internationale forhold

Vi arbejder hver dag med at have fokus på god kundeservice baseret på, at alle involverede udviser et personligt engagement i opgavens udførelse. Indsatsen har resulteret i mangeårige kunderelationer og stigende aktivitet, der understøtter bæredygtigheden i firmaets kerneværdier.

Det er et strategisk valg at være digitalt nysgerrige og anvende de nyeste teknologier til effektivisering af egne arbejdsprocesser og til rådgivning og assistance overfor klienterne.

Vi er medlem af Revisorgruppen Danmark, som er et nationalt samarbejde mellem uafhængige revisionsvirksomheder, hvor der udvikles og serviceres en række digitale og faglige produkter som vi anvender i vores dagligdag for at sikre, at vi lever op til compliancekrav. Endvidere har vi adgang til et stort og varieret udbud af grund- og efteruddannelse.

Christensen Kjarulff er også medlem af Nexia International, som er et internationalt netværk af uafhængige revisions- og rådgivningsvirksomheder. Gennem netværket har vi mange tætte relationer over hele verden, som giver os mulighed for at tilbyde vores kunder rådgivning udenfor landets grænser med samme høje service og kvalitet.

Christensen Kjarulff er ultimativt ejet af selskabets indehavere. En samlet fortegnelse over ejerne findes på vores hjemmeside www.ck.dk, hvor der også kan findes yderligere oplysninger om vores ydelser og aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der knytter sig ingen væsentlig usikkerhed til indregning og måling i den aflagte årsrapport.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning for koncernen udgør t.DKK 131.896 mod t.DKK 123.096 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør t.DKK 12.601 mod t.DKK 15.936 sidste år.

Vi forventede for året en nettoomsætning på t.DKK 127.000 – t.DKK 130.000 og et ordinært resultat efter skat på niveau med 2022. Nettoomsætningen blev stort set som forventet mens det ordinære resultat efter skat blev noget lavere end forventet. Årsagen til det lavere resultat er i al væsentlighed højere omkostninger i forbindelse med vores flytning og indretning af nye lokaler end forventet.



Ledelsesberetning

Ved vurderingen af virksomhedens resultat skal der tages hensyn til, at de ultimative ejere af virksomheden også er partnere, og at deres arbejdsvederlag samt overskudsdeling er indregnet i resultatopgørelsen som personaleomkostninger.

Vi anser årets resultat for tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Der knytter sig ingen væsentlige finansielle risici til den aflagte årsrapport.

Miljøforhold og ESG

Christensen Kjørulff og vores aktiviteter påvirker kun det eksterne miljø i et begrænset omfang, og vi har desuden i de seneste år været bevidste om at udnytte mulighederne i den digitale omstillingsproces til at reducere miljøbelastningen yderligere. Vi anvender flere digitale løsninger ved udførelsen af vores opgaver, herunder til dokumentation og arkivering for dermed at reducere vores forbrug af papir mv.

Bæredygtighed og ESG er højt på dagsordenen i samfundet. Hos CK bliver de første revisorer certificeret som godkendte bæredygtighedsrevisorer i foråret 2024. Det gør os i stand til at rådgive vores kunder om ESG- og bæredygtighedsrapportering. Vi forventer, at det bliver et væsentligt indsatsområde i 2024 og de kommende år.

Videnressourcer

Vi arbejder konstant med udvikling af vores faglige kompetencer og investerer hvert år væsentlige ressourcer i målrettet uddannelse og kompetenceudvikling for medarbejdere på alle niveauer.

Vi har en målsætning om til stadighed at fastholde og udvikle et stærkt fagligt miljø for vores ansatte og skabe en attraktiv arbejdsplads for medarbejdere med de rette kompetencer i alle aldre. Vi er en attraktiv arbejdsplads, som er rummelig og mangfoldig med gode rammer for medarbejdere, der ønsker indflydelse på deres job, og som kan og vil tage ansvar. Vi har gode faglige og sociale rammer, hvor medarbejderne kan udvikle sig samtidig med, at der er plads til familie og venner.

Christensen Kjørulff tager ansvar for uddannelsen af nye talenter i branchen og har i år ansat en række trainees og studenter, ligesom vi tager praktikanter fra relevante uddannelser. Mange af vores medarbejdere er desuden i gang med studierne til HD og cand.merc.aud. samt statsautoriseret revisor.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Alle omkostninger til forbedring af vores kompetencer herunder investeringer i systemer, udvikling af processer og uddannelse indregnes direkte i resultatopgørelsen.

Den forventede udvikling

Vi forventer at nettoomsætningen vil stige med ca. 6%-8% som følge af organisk vækst svarende til ca. t.DKK 137.000 – t.DKK 140.000. Vi forventer, at resultat efter skat vil være ca. t.DKK 15.000 - t.DKK 17.000. Hertil kan komme yderligere vækst i nettoomsætning og resultat efter skat fra overtagelse af andre revisions- og rådgivningsvirksomheder.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets udløb indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	131.895.809	123.095.967	0	0
Nettoomsætning				
Andre driftsindtægter	1.493.609	1.247.519	0	0
Andre eksterne omkostninger	-36.503.875	-29.246.818	-34.368	-15.368
Bruttoresultat	96.885.543	95.096.668	-34.368	-15.368
1 Personaleomkostninger	-73.150.925	-68.085.577	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.767.971	-3.657.483	0	0
Driftsresultat	18.966.647	23.353.608	-34.368	-15.368
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	13.590.122	17.303.084
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	545.300	76.893
Andre finansielle indtægter	90.729	383.375	12.827	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.019.107	-2.339.138	-1.791.146	-1.764.331
Resultat før skat	17.038.269	21.397.845	12.322.735	15.600.278
Skat af årets resultat	-4.437.734	-5.461.920	277.800	335.647
3 Årets resultat	12.600.535	15.935.925	12.600.535	15.935.925



Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
4	Goodwill	40.378.899	41.822.279	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	40.378.899	41.822.279	0	0
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.980.861	5.003.794	0	0
6	Indretning af lejede lokaler	2.459.829	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	9.440.690	5.003.794	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	64.465.455	64.875.333
8	Deposita	67.769	4.075.749	0	0
9	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	962.000	0	962.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.029.769	4.075.749	65.427.455	64.875.333
	Anlægsaktiver i alt	50.849.358	50.901.822	65.427.455	64.875.333
Omsætningsaktiver					
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.859.092	38.132.755	0	0
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	19.600.000	18.080.000	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	10.906.723	9.719.070
	Tilgodehavende selskabsskat	1.035.543	0	1.035.543	0
	Andre tilgodehavender	317.791	406.966	0	0
11	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	12.827	0	12.827	0
12	Periodeafgrænsningsposter	864.119	1.402.152	0	0
	Tilgodehavender i alt	58.689.372	58.021.873	11.955.093	9.719.070
	Likvide beholdninger	20.713	14.561	0	14.556
	Omsætningsaktiver i alt	58.710.085	58.036.434	11.955.093	9.733.626
	Aktiver i alt	109.559.443	108.938.256	77.382.548	74.608.959



Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Passiver					
Egenkapital					
13	Virksomhedskapital	84.000	78.000	84.000	78.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	822.455	1.232.333
	Overført resultat	41.839.955	25.813.420	41.017.500	24.581.087
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.520.000	2.340.000	2.520.000	2.340.000
	Egenkapital i alt	44.443.955	28.231.420	44.443.955	28.231.420
Hensatte forpligtelser					
14	Hensættelser til udskudt skat	4.325.354	3.969.076	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	4.325.354	3.969.076	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til pengeinstitutter	6.867.494	15.258.222	6.867.494	15.258.222
	Anden gæld	1.000.000	0	0	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	17.543.661	22.519.384	17.543.661	22.519.384
15	Periodeafgrænsningsposter	527.216	0	0	0
16	Langfristede gældsforpligtelser i alt	25.938.371	37.777.606	24.411.155	37.777.606
16	Kortfristet del af langfristet gæld	8.987.034	8.275.521	8.346.443	8.275.521
	Gæld til pengeinstitutter	2.928.144	5.814.440	128.495	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	735.368	1.787.112	15.000	12.500
	Selskabsskat	0	266.476	0	266.476
	Anden gæld	22.201.217	22.816.605	37.500	45.436
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	34.851.763	38.960.154	8.527.438	8.599.933
	Gældsforpligtelser i alt	60.790.134	76.737.760	32.938.593	46.377.539
	Passiver i alt	109.559.443	108.938.256	77.382.548	74.608.959
17	Eventualposter				
18	Nærtstående parter				



Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	78.000	0	13.534.495	2.340.000	15.952.495
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.340.000	-2.340.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	13.595.925	2.340.000	15.935.925
Køb af egne anparter	0	0	-1.317.000	0	-1.317.000
Egenkapital 1. januar 2023	78.000	0	25.813.420	2.340.000	28.231.420
Kontant kapitaludvidelse	6.000	2.880.000	0	0	2.886.000
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.340.000	-2.340.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	10.080.535	2.520.000	12.600.535
Overført til overført resultat	0	-2.880.000	2.880.000	0	0
Salg af egne anparter	0	0	3.848.000	0	3.848.000
Køb af egne anparter	0	0	-962.000	0	-962.000
Udbytte egne anparter	0	0	180.000	0	180.000
	84.000	0	41.839.955	2.520.000	44.443.955

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	78.000	0	0	13.534.495	2.340.000	15.952.495
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-2.340.000	-2.340.000
Resultatandel	0	0	17.303.084	-3.707.159	2.340.000	15.935.925
Udloddet udbytte	0	0	-13.000.000	13.000.000	0	0
Overførsel	0	0	-3.070.751	0	0	-3.070.751
Køb af egne anparter	0	0	0	-1.317.000	0	-1.317.000
Overførsel	0	0	0	3.070.751	0	3.070.751
Egenkapital 1. januar 2023	78.000	0	1.232.333	24.581.087	2.340.000	28.231.420
Kontant kapitaludvidelse	6.000	2.880.000	0	0	0	2.886.000
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-2.340.000	-2.340.000
Resultatandel	0	0	13.590.122	-3.509.587	2.520.000	12.600.535
Overført til overført resultat	0	-2.880.000	0	2.880.000	0	0
Udloddet udbytte	0	0	-14.000.000	14.000.000	0	0
Salg af egne anparter	0	0	0	3.848.000	0	3.848.000
Køb af egne anparter	0	0	0	-962.000	0	-962.000
Udbytte egne anparter	0	0	0	180.000	0	180.000
	84.000	0	822.455	41.017.500	2.520.000	44.443.955



Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	12.600.535	15.935.925
19 Reguleringer	11.092.890	10.963.291
20 Ændring i driftskapital	-1.299.088	-4.027.985
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	22.394.337	22.871.231
Renteindbetalinger og lignende	92.286	378.030
Renteudbetalinger og lignende	-2.009.599	-2.334.512
Pengestrøm fra ordinær drift	20.477.024	20.914.749
Betalt selskabsskat	-5.383.475	-10.184.431
Pengestrømme fra driftsaktivitet	15.093.549	10.730.318
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.500.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.661.852	-3.169.249
Salg af materielle anlægsaktiver	441.558	445.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-3.638.500
Nedbringelse af finansielle anlægsaktiver	4.007.980	0
Modtaget udbytte fra egne anparter	180.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.532.314	-6.362.749
Afdrag på langfristet gæld	-11.127.722	-8.406.944
Køb af egne anparter	-962.000	-1.317.000
Salg af egne anparter	3.848.000	0
Kontant kapitalforhøjelse	2.886.000	0
Betalt udbytte	-2.340.000	-2.340.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-2.886.296	5.814.440
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	-962.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-11.544.018	-6.249.504
Ændring i likvider	17.217	-1.881.935
Likvider 1. januar 2023	14.561	1.895.778
Valutakursreguleringer (likvider)	-11.065	718
Likvider 31. december 2023	20.713	14.561
Likvider		
Likvide beholdninger	20.713	14.561
Likvider 31. december 2023	20.713	14.561



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	70.614.678	66.530.724	0	0
Pensioner	1.753.421	752.819	0	0
Andre omkostninger til social sikring	782.826	802.034	0	0
	73.150.925	68.085.577	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	108	102	0	0
Under henvisning til ÅRL §98b, stk. 3 er vederlag til ledelsen ikke specificeret.				
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	2.019.107	2.339.138	1.791.146	1.764.331
	2.019.107	2.339.138	1.791.146	1.764.331
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			13.590.122	17.303.084
Udbytte for regnskabsåret			2.520.000	2.340.000
Disponeret fra overført resultat			-3.509.587	-3.707.159
Disponeret i alt			12.600.535	15.935.925
4. Goodwill				
Kostpris 1. januar 2023	71.846.680	71.846.680	0	0
Tilgang i årets løb	1.500.000	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	73.346.680	71.846.680	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-30.024.401	-27.154.840	0	0
Årets afskrivninger	-2.943.380	-2.869.561	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-32.967.781	-30.024.401	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	40.378.899	41.822.279	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2023	11.801.562	9.282.313	0	0
Tilgang i årets løb	3.850.524	3.169.249	0	0
Afgang i årets løb	-7.010.827	-650.000	0	0
Kostpris 31. december 2023	8.641.259	11.801.562	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-6.797.768	-6.326.721	0	0
Årets afskrivninger	-1.431.899	-787.922	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	6.569.269	316.875	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-1.660.398	-6.797.768	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	6.980.861	5.003.794	0	0
6. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. januar 2023	1.687.194	1.687.194	0	0
Tilgang i årets løb	2.811.328	0	0	0
Afgang i årets løb	-1.687.194	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	2.811.328	1.687.194	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.687.194	-1.687.194	0	0
Årets afskrivninger	-351.499	0	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.687.194	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-351.499	-1.687.194	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.459.829	0	0	0



Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	63.643.000	63.885.278
Afgang i årets løb	0	-242.278
Kostpris 31. december 2023	63.643.000	63.643.000
Opskrivninger 1. januar 2023	5.012.696	-1.221.236
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	15.520.520	19.233.482
Årets tilbageførsler på afgang	0	450
Udbytte	-14.000.000	-13.000.000
Opskrivninger 31. december 2023	6.533.216	5.012.696
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2023	-3.780.363	-1.849.965
Årets afskrivninger på goodwill	-1.930.398	-1.930.398
Afskrivninger på goodwill 31. december 2023	-5.710.761	-3.780.363
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	64.465.455	64.875.333
I regnskabsposten indgår goodwill med	32.897.194	34.827.592

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, København	100 %	31.568.260	15.520.520
		31.568.260	15.520.520

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
8. Deposita				
Kostpris 1. januar 2023	4.075.749	437.249	0	0
Tilgang i årets løb	0	3.638.500	0	0
Afgang i årets løb	-4.007.980	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	67.769	4.075.749	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	67.769	4.075.749	0	0



Noter

9. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Koncern og modervirksomhed

Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid	Nedskrivning	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2023
Bestyrelse	5,0	85 måneder	77 måneder	0	0	962.000

Lånet er ydet i overensstemmelse med SEL § 214.

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
Salgsværdi af periodens produktion	49.082.515	53.135.110	0	0
Aconto faktureringer	-29.482.515	-35.055.110	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	19.600.000	18.080.000	0	0
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	19.600.000	18.080.000	0	0
	19.600.000	18.080.000	0	0

11. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Koncern og modervirksomhed

Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid	Nedskrivning	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2023
Bestyrelse	0,0	0 måneder	0 måneder	0	0	12.827

Lånet er ydet i overensstemmelse med SEL § 214.

12. Periodeafgrænsningsposter

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

13. Virksomhedskapital

Selskabet har i årets løb som led i den løbende generationsskifteplan for partnerkredsen, erhvervet nominelt DKK 2.000 egne anparter for en købesum på DKK 962.000. Selskabet har i årets løb afhændet nom. DKK 8.000 egne anparter for en salgssum på DKK 3.848.000.

Selskabet ejer ikke egne kapitalandele pr. statusdagen.



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
14. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	3.969.076	3.619.633	0	0
Udskudt skat af årets resultat	<u>356.278</u>	<u>349.443</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	4.325.354	3.969.076	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	160.272	-8.524	0	0
Omsætningsaktiver	<u>4.165.082</u>	<u>3.977.600</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	4.325.354	3.969.076	0	0
15. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	<u>667.807</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	667.807	0	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-140.591</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	527.216	0	0	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
16. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2023	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til pengeinstitutter	10.258.210	3.390.716	6.867.494	0
Anden gæld	1.500.000	500.000	1.000.000	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	22.499.388	4.955.727	17.543.661	0
Periodeafgrænsningsposter	<u>667.807</u>	<u>140.591</u>	<u>527.216</u>	<u>0</u>
	34.925.405	8.987.034	25.938.371	0
Modervirksomhed				
Gæld til pengeinstitutter	10.258.210	3.390.716	6.867.494	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	<u>22.499.388</u>	<u>4.955.727</u>	<u>17.543.661</u>	<u>0</u>
	32.757.598	8.346.443	24.411.155	0



Noter

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet restleasingydelse på t.DKK 267 med en samlet restløbetid på 27 måneder.

Koncernen har indgået huslejeforpligtelse med et opsigelsesvarsel på 57 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 34.566.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen har afgivet bankgaranti for huslejebetaling på t.DKK 4.548.

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 kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

18. Nærtstående parter

Øvrige nærtstående parter

Selskabets ledelsesmedlemmer, der tillige er kapitalejere.

Transaktioner

Selskabets transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

	Koncern	
	2023	2022
19. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4.726.778	3.657.483
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-111.875
Andre finansielle indtægter	-90.729	-383.375
Øvrige finansielle omkostninger	2.019.107	2.339.138
Skat af årets resultat	4.437.734	5.461.920
	11.092.890	10.963.291



Noter

	Koncern	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
20. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	368.043	-1.360.640
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.667.131	-2.667.345
	<u>-1.299.088</u>	<u>-4.027.985</u>



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab 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.

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 CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab samt tilknyttede virksomheder, hvori CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab 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.

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.

Virksomhedssammenslutninger

Køb af tilknyttede virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagne eventualforpligtelser indregnes i regnskabsposten Kapitalandele i tilknyttede virksomheder til dagsværdi i det omfang værdien kan måles pålideligt.



Anvendt regnskabspraksis

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af tilknyttede virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Positive forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokeres til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Såfremt købesumsallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb fra købte tilknyttede virksomheder, som følge af ændring i indregning og måling af de identificerede nettoaktiver, reguleres op til 12 måneder fra overtagelsestidspunktet. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Indeholder kostprisen betingede vederlag måles disse til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende genmåles betingede vederlag til dagsværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Ved trinvisse overtagelser genmåles værdien af den hidtidige besiddelse af kapitalandele i den overtagne virksomhed til dagsværdien på overtagelsestidspunktet. Forskellen mellem den bogførte værdi af den hidtidige kapitalandel og dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancen dagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, kantineindtægter samt modtagne lønrefusioner.



Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, efterreguleringer af indgåede aftaler om løbende ydelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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.

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 administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er vurderet til at være 20 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i en forventet stabil klientportefølje.

Materielle anlægsaktiver

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



Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %

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

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 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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige 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.



Anvendt regnskabspraksis

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 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.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgæede 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 og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb, svarende til aktiernes nominelle værdi, og forøger overført resultat.

Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

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.



Anvendt regnskabspraksis

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

CK Holding 2021, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab hæfter som administrationselskab 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.

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 gælds metode 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 nettorealisationværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



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.