

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00
www.grantthornton.dk

Nordvest Invest Holding ApS

Tinghøjgade 11, 9493 Saltum

CVR-nr. 42 20 64 15

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2024.

Rikard Krogsgaard Andersen
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. oktober 2022 - 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse for koncernen	22
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	22
Pengestrømsopgørelse	23
Noter	24

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Nordvest Invest Holding ApS.

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. 30. september 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Saltum, den 26. marts 2024

Direktion

Rikard Krogsgaard Andersen

Lasse Dalsgaard Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Nordvest Invest Holding ApS

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 26. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Henrik Nordentoft Jensen

statsautoriseret revisor
mne34493

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nordvest Invest Holding ApS Tinghøjgade 11 9493 Saltum E-mail: 2001014@meny.dk CVR-nr.: 42 20 64 15 Stiftet: 10. marts 2021 Hjemsted: Saltum Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 3. regnskabsår
Direktion	Rikard Krogsgaard Andersen, Bisgaardsvej 1, 9490 Pandrup Lasse Dalsgaard Nielsen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Sparekassen Danmark, Østergade 27, 9440 Aabybro
Dattervirksomheder	Spar-Hune A/S, Hune Meny Saltum A/S, Saltum Spar-Hune Ejendomme ApS, Hune Spar-Blokhus A/S, Blokhus Jernbanegade 2 Brovst ApS, Brovst
Kapitalinteresser	Meny Løkken A/S, Løkken Clean ApS, Pandrup

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	35.576	34.606	25.374
Resultat af primær drift	4.030	5.016	7.245
Finansielle poster, netto	-851	-140	103
Årets resultat	1.896	3.973	5.451
Balance:			
Balancesum	71.006	70.869	69.183
Egenkapital	24.164	22.310	18.837
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	65	70	74
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	94,0	84,2	110,5
Soliditetsgrad	33,9	32,9	26,0
Egenkapitalforrentning	5,7	19,9	62,3

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

Hoved- og nøgletallene for 2020/21 omfatter en 7 måneders periode, da der er tale om moderselskabets første regnskabsår.

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

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

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i at drive supermarkeder under kæden "Meny og Spar" og dermed beslægtet virksomhed.

Moderselskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele i andre selskaber samt at foretage investeringer.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet.

Usædvanlige forhold

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I årsrapporten for 2021/22 er udmeldt et forventet resultat før skat for 2022/23 i niveauet 1.000 tkr. Ændringerne fremgår af de forklaringer, der er anført nedenfor ved sammenligning med forrige år.

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -80 t.kr. mod -141 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.731 t.kr. mod 4.109 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 35.576 t.kr. mod 34.606 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.896 t.kr. mod 3.973 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Det er ledelsens forventning, at koncernen er godt rustet til at udviklingen i det kommende regnskabsår, men at udviklingen i inflation og stigende priser fortsat, men i mindre grad end i 2022/23 vil påvirke årets resultat. Ledelsen forventer et resultat for det kommende år i koncernen i et niveau omkring 2.000 tkr.

Videnressourcer

Koncernen har fokus på at rekruttere og fastholde medarbejdere med de rette kompetencer til videreudvikle af koncernens nuværende aktiviteter og forretningsområde.

Miljøforhold

Moderselskabets og koncernens aktiviteter vurderes at have minimal direkte påvirkning på miljøet. Som et led i en grøn omstilling anvendes solcelleanlæg.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Koncernen handler med kunder og leverandører i Danmark og derfor ikke eksponeret for valutarisici. En del af koncernens balance er grunde og bygninger, der er finansieret via fremmed finansiering. Koncernen har løbende fokus på ændringer i finansieringsforhold og forsøge at minimere rentebelastning på koncernens drift mest muligt.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordvest Invest Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed med tilvalg af visse bestemmelser fra højere regnskabsklasser.

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

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet og koncernregnskabet.

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 Nordvest Invest Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Nordvest Invest Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser.

Konsolideringspraksis

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Afståelse af lejemål

Afståelse af lejemål måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afståelse af lejemål afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

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 på 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og at virksomhederne har en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-40 år	0-40%
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-30 år	0

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 af resterende værdi af goodwill.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, der er unoterede værdipapirer, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets regnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris. I koncernregnskabet omfatter nettoopskrivningen alene kapitalinteressers værdi i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Nordvest Invest Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

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

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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, kapitalinteresser, selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kortfristet gæld til pengeinstitutter.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
	35.576.249	34.605.930	-80.099	-141.099
1 Personaleomkostninger	-26.753.323	-25.648.753	0	0
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.793.264	-3.941.566	0	0
Driftsresultat	4.029.662	5.015.611	-80.099	-141.099
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	42.105	0	1.927.206	3.436.549
Indtægter af kapitalinteresser	367.072	649.419	367.072	649.419
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	16.440	15.737
Andre finansielle indtægter	630.070	809.602	29.325	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.890.296	-1.599.319	-250.877	-263.591
Resultat før skat	3.178.613	4.875.313	2.009.067	3.697.015
4 Skat af årets resultat	-1.282.124	-901.956	-277.838	411.664
5 Årets resultat	1.896.489	3.973.357	1.731.229	4.108.679
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Nordvest Invest Holding ApS	1.257.883	4.108.679		
Minoritetsinteresser	638.606	-135.322		
	1.896.489	3.973.357		

Balance 30. september

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Note					
Anlægsaktiver					
6	Afståelse af lejemål	75.000	135.000	0	0
7	Goodwill	10.122.750	12.262.245	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	10.197.750	12.397.245	0	0
8	Grunde og bygninger	25.864.054	26.275.638	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.593.505	10.146.448	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	35.457.559	36.422.086	0	0
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	30.299.737	30.062.732
11	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	60.249	358.685
12	Kapitalinteresser	2.261.369	1.894.297	2.261.369	1.894.297
13	Andre værdipapirer og kapitalandele	88.614	88.614	0	0
14	Deposita	1.619.725	1.551.988	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.969.708	3.534.899	32.621.355	32.315.714
	Anlægsaktiver i alt	49.625.017	52.354.230	32.621.355	32.315.714
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	11.901.976	10.817.730	0	0
	Varebeholdninger i alt	11.901.976	10.817.730	0	0

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	931.125	853.076	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	161.151	156.818
15 Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.222.031	2.007.742
Andre tilgodehavender	1.928.533	2.405.646	429.325	0
16 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	14.563	19.708	0	0
17 Periodeafgrænsningsposter	471.303	1.021.822	0	0
Tilgodehavender i alt	<u>3.345.524</u>	<u>4.300.252</u>	<u>2.812.507</u>	<u>2.164.560</u>
Likvide beholdninger	<u>6.133.777</u>	<u>3.397.193</u>	<u>868.476</u>	<u>50</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>21.381.277</u>	<u>18.515.175</u>	<u>3.680.983</u>	<u>2.164.610</u>
Aktiver i alt	<u>71.006.294</u>	<u>70.869.405</u>	<u>36.302.338</u>	<u>34.480.324</u>

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	100.000	100.000	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.011.368	1.644.296	3.936.103	4.607.027
Overført resultat	21.452.909	21.062.098	20.001.520	18.099.367
Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000	500.000	500.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	24.064.277	23.306.394	24.537.623	23.306.394
Minoritetsinteresser	99.991	-996.510	0	0
Egenkapital i alt	24.164.268	22.309.884	24.537.623	23.306.394
Hensatte forpligtelser				
18 Hensættelser til udskudt skat	1.439.483	1.638.388	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	1.439.483	1.638.388	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	9.992.300	10.908.720	0	0
Kreditinstitutter i øvrigt	3.114.503	3.695.975	0	0
Selskabsskat	945.294	527.868	749.083	527.867
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	0	83.488
Anden gæld	624.002	1.000.346	0	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	7.988.588	8.810.300	7.988.588	8.810.300
19 Langfristede gældsforpligtelser i alt	22.664.687	24.943.209	8.737.671	9.421.655

Balance 30. september

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Note					
19	Kortfristet del af langfristet gæld	1.599.000	2.152.392	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	2.533.598	3.145.923	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.313.017	8.239.422	100.000	100.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	1.312.888	322.189
	Gæld til kapitalinteresser	633.470	555.552	0	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	656.861	1.977.090	580.504	406.414
	Selskabsskat	756.895	836.902	756.895	836.902
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	276.159	86.770
	Anden gæld	7.245.015	5.070.643	598	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>22.737.856</u>	<u>21.977.924</u>	<u>3.027.044</u>	<u>1.752.275</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>45.402.543</u>	<u>46.921.133</u>	<u>11.764.715</u>	<u>11.173.930</u>
	Passiver i alt	<u>71.006.294</u>	<u>70.869.405</u>	<u>36.302.338</u>	<u>34.480.324</u>
20	Eventualposter				
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
22	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	100.000	994.877	18.102.838	500.000	-861.188	18.836.527
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	0	-500.000
Resultatandel	0	649.419	2.959.260	500.000	-135.322	3.973.357
Egenkapital 1. oktober 2022	100.000	1.644.296	21.062.098	500.000	-996.510	22.309.884
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	0	-500.000
Resultatandel	0	367.072	390.811	500.000	638.606	1.896.489
Salg af minoritetsandele	0	0	0	0	457.895	457.895
	100.000	2.011.368	21.452.909	500.000	99.991	24.164.268

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	100.000	5.814.257	13.283.458	500.000	19.697.715
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Resultatandel	0	-1.207.230	4.815.909	500.000	4.108.679
Egenkapital 1. oktober 2022	100.000	4.607.027	18.099.367	500.000	23.306.394
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Resultatandel	0	-670.924	1.902.153	500.000	1.731.229
	100.000	3.936.103	20.001.520	500.000	24.537.623

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Koncern	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat	1.896.489	3.973.357
Reguleringer	6.926.437	4.956.622
Ændring i driftskapital	1.876.138	-6.208.806
Renteindbetalinger og lignende	630.070	809.602
Renteudbetalinger og lignende	-1.890.296	-1.599.319
Pengestrøm fra ordinær drift	9.438.838	1.931.456
Betalt selskabsskat	-1.143.610	-447.643
Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.295.228	1.483.813
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-7	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.629.235	-10.645.873
Salg af materielle anlægsaktiver	0	186.504
Køb af finansielle anlægsaktiver	-67.737	-270.938
Salg af finansielle anlægsaktiver	500.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.196.979	-10.730.307
Optagelse af langfristet gæld	0	10.016.000
Afdrag på langfristet gæld	-3.249.340	-11.681.242
Betalt udbytte	-500.000	-500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.749.340	-2.165.242
Ændring i likvider	3.348.909	-11.411.736
Likvider 1. oktober 2022	251.270	11.663.006
Likvider 30. september 2023	3.600.179	251.270
Likvider		
Likvide beholdninger	3.600.179	251.270
Likvider 30. september 2023	3.600.179	251.270

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	23.786.406	22.708.919	0	0
Pensioner	1.775.495	1.796.390	0	0
Andre omkostninger til social sikring	461.477	547.232	0	0
Personaleomkostninger i øvrigt	729.945	596.212	0	0
	26.753.323	25.648.753	0	0
Direktion	100.000	100.000	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	65	70	0	0
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver				
Af- og nedskrivninger på koncerngoodwill	2.139.502	1.421.169	0	0
Afståelse af lejemål	60.000	60.000	0	0
Afskrivning på bygninger	640.978	503.388	0	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.952.784	1.957.009	0	0
	4.793.264	3.941.566	0	0
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	10.969	35.856
Andre finansielle omkostninger	1.890.296	1.599.319	239.908	227.735
	1.890.296	1.599.319	250.877	263.591

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	1.154.292	441.139	-48.290	0
Årets regulering af udskudt skat	-198.905	460.817	0	-411.664
Regulering af tidligere års skat	326.737	0	326.128	0
	1.282.124	901.956	277.838	-411.664
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			-670.924	-1.207.230
Udbytte for regnskabsåret			500.000	500.000
Overføres til overført resultat			1.902.153	4.815.909
Disponeret i alt			1.731.229	4.108.679

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
6. Afståelse af lejemål				
Kostpris 1. oktober 2022	300.000	300.000	0	0
Kostpris 30. september 2023	300.000	300.000	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-165.000	-105.000	0	0
Årets afskrivninger	-60.000	-60.000	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-225.000	-165.000	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	75.000	135.000	0	0
7. Goodwill				
Kostpris 1. oktober 2022	15.702.301	15.702.301	0	0
Tilgang i årets løb	7	0	0	0
Kostpris 30. september 2023	15.702.308	15.702.301	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-3.440.056	-2.018.887	0	0
Årets afskrivninger	-1.421.169	-1.421.169	0	0
Årets nedskrivninger	-718.333	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-5.579.558	-3.440.056	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	10.122.750	12.262.245	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
8. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. oktober 2022	29.118.188	21.043.963	0	0
Tilgang i årets løb	229.394	8.074.225	0	0
Kostpris 30. september 2023	29.347.582	29.118.188	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-2.842.550	-2.339.162	0	0
Årets afskrivninger	-640.978	-503.388	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-3.483.528	-2.842.550	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	25.864.054	26.275.638	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. oktober 2022	22.944.802	20.760.501	0	0
Tilgang i årets løb	1.399.841	2.571.647	0	0
Afgang i årets løb	0	-387.346	0	0
Kostpris 30. september 2023	24.344.643	22.944.802	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	-12.798.354	-11.069.390	0	0
Årets afskrivninger	-1.952.784	-1.957.009	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	228.045	0	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	-14.751.138	-12.798.354	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	9.593.505	10.146.448	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	0	2.288.778	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. oktober 2022	0	0	27.100.001	27.100.001
Afgang i årets løb	0	0	-225.000	0
Kostpris 30. september 2023	0	0	26.875.001	27.100.001
Opskrivninger 1. oktober 2022	0	0	6.195.978	6.838.260
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	3.294.967	4.857.718
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	0	-232.895	0
Udbytte	0	0	-1.500.000	-5.500.000
Korrektion negativ egenkapital	0	0	729.636	0
Opskrivninger 30. september 2023	0	0	8.487.686	6.195.978
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2022	0	0	-3.440.049	-2.018.880
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-2.139.502	-1.421.169
Afskrivninger på goodwill 30. september 2023	0	0	-5.579.551	-3.440.049
Modregnet i tilgodehavender	0	0	516.601	206.802
Overført til hensatte forpligtelser	0	0	0	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	0	0	516.601	206.802
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	0	0	30.299.737	30.062.732
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	10.122.750	12.262.245

Noter

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Spar-Hune A/S, Hune	100 %	11.511.362	2.050.993
Meny Saltum A/S, Saltum	100 %	6.688.506	1.051.146
Spar-Hune Ejendomme ApS, Hune	100 %	257.253	96.277
Spar-Blokhush A/S, Blokhush	75 %	2.293.160	461.578
Jernbanegade 2 Brovst ApS, Brovst	50,002 %	-2.492.356	-499.243
		18.257.925	3.160.751

Stemmerettigheder følger ejerandele. Kapitalandele er indregnet på baggrund af årsrapporter med samme balancedag som moderselskabet.

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
11. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. oktober 2022	0	0	565.487	549.750
Tilgang i årets løb	0	0	11.363	15.737
Kostpris 30. september 2023	0	0	576.850	565.487
Nedskrivninger 1. oktober 2022	0	0	-206.802	0
Årets nedskrivninger	0	0	-309.799	-206.802
Nedskrivninger 30. september 2023	0	0	-516.601	-206.802
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	0	0	60.249	358.685

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
12. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. oktober 2022	250.001	1	250.001	1
Tilgang i årets løb	0	250.000	0	250.000
Kostpris 30. september 2023	250.001	250.001	250.001	250.001
Opskrivninger 1. oktober 2022	1.736.171	1.025.502	1.736.171	1.025.502
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	428.322	710.669	428.322	710.669
Opskrivninger 30. september 2023	2.164.493	1.736.171	2.164.493	1.736.171
Afskrivninger på goodwill 1. oktober 2022	-91.875	-30.625	-91.875	-30.625
Årets afskrivninger på goodwill	-61.250	-61.250	-61.250	-61.250
Afskrivninger på goodwill 30. september 2023	-153.125	-91.875	-153.125	-91.875
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	2.261.369	1.894.297	2.261.369	1.894.297
I regnskabsposten indgår goodwill med	459.376	520.626	0	0
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	
		kr.	kr.	
Meny Løkken A/S, Løkken	50 %	3.603.981	1.356.644	
Clean ApS, Pandrup	27,5 %	-334.124	27.346	
		3.269.857	1.383.990	

Stemmerettigheder følger ejerandele. Kapitalinteresser er indregnet på baggrund af årsrapporter med samme balancedag som holdingselskabet.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
13. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. oktober 2022	88.614	88.614	0	0
Kostpris 30. september 2023	88.614	88.614	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	88.614	88.614	0	0
14. Deposita				
Kostpris 1. oktober 2022	1.551.988	1.531.050	0	0
Tilgang i årets løb	67.737	20.938	0	0
Kostpris 30. september 2023	1.619.725	1.551.988	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	1.619.725	1.551.988	0	0
15. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder				
Af tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder forfalder 1.199.044 kr. mere end 1 år efter balancedagen.				
16. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse				
Koncern				
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret kr.	Tilgodehavende i alt 30. september 2023 kr.	
Direktion	10%	7.000	14.563	

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.	30/9 2023 kr.	30/9 2022 kr.
17. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	471.303	1.021.822	0	0
	471.303	1.021.822	0	0
Periodeafgrænsningsposter udgør forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier samt abonnementer.				
18. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. oktober 2022	1.638.388	1.177.571	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-198.905	460.817	0	0
	1.439.483	1.638.388	0	0
19. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/9 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	9.992.300	582.000	9.410.300	7.530.000
Kreditinstitutter i øvrigt	3.114.503	655.000	2.459.503	492.000
Selskabsskat	945.294	0	945.294	0
Anden gæld	624.002	362.000	262.002	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	7.988.588	0	7.988.588	0
	22.664.687	1.599.000	21.065.687	8.022.000
Modervirksomhed				
Selskabsskat	749.083	0	749.083	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	7.988.588	0	7.988.588	0
	8.737.671	0	8.737.671	0

Noter

20. Eventualposter

Eventualforpligtelser - koncern

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 322 t.kr.

Koncernen har via pengeinstitut stillet betalingsgarantier over for tredjemand på 173 t.kr.

Koncernen har indgået huslejeforpligtelser, med en årlig husleje på 4.422 t.kr., og varierende opsigelsesperioder gældende fra 6 måneder og en uopsigelighedsperiode på op til 30. april 2026.

Koncernen har stillet selvskyldnerkaution for gæld til pengeinstitut i kapitalinteressen Clean ApS, der pr. 31. december 2023 udgør 1.085 t.kr.

Eventualforpligtelser - moderselskab

Selskabet er administrationselskab 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.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for gæld til pengeinstitut i kapitalinteressen Clean ApS, der pr. 31. december 2023 udgør 1.085 t.kr.

Noter

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 10.574 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 25.865 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet deponeret ejerpantebreve på 16.500 t.kr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 25.865 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet deponeret ejerpantebreve på 3.400 t.kr. med pant i driftsmateriel i lejede lokaler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 5.744 t.kr.

Deposita under finansielle anlægsaktiver på 1.443 t.kr. er deponeret til sikkerhed for mellemværender med leverandør.

Af de likvide beholdninger er 35 t.kr. deponeret til sikkerhed for mellemværende med leverandør.

Til sikkerhed for gæld til leverandør, er der udstedt virksomhedspant på 3.400 t.kr. med sikkerhed i selskabets varebeholdninger og tilgodehavender, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 5.181 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der udstedt virksomhedspant på 11.700 t.kr. med sikkerhed i andre, anlæg, driftsmateriel og inventar, indretning af lejede lokaler, varebeholdninger og tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 22.216 t.kr.

Moderselskab:

Selskabet har pantsat værdien af kapitalandelene i tilknyttede virksomheder til sikkerhed for gæld til pengeinstitut i tilknyttede virksomheder. Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelene udgør 30.300 t.kr.

Noter

22. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Der er ikke personer eller selskaber, der har bestemmende indflydelse over selskabet.

Transaktioner

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående jf. årsregnskabslovens § 98C, stk. 7, da transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsmæssige vilkår.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Rikard Krogsgaard Andersen

Direktør

Serienummer: a348eddd-7984-4479-8d91-28f9241c4299

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-26 15:39:46 UTC



Lasse Dalsgaard Nielsen

Direktør

Serienummer: f4320123-a516-4347-bb8a-35575dd0ddc0

IP: 193.3.xxx.xxx

2024-03-28 05:39:36 UTC



Henrik Nordentoft Jensen

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 34209936

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Grant Thornton

Serienummer: a0508871-34c4-42f2-883f-ac1a19b0190d

IP: 178.157.xxx.xxx

2024-03-28 08:38:24 UTC



Rikard Krogsgaard Andersen

Dirigent

Serienummer: a348eddd-7984-4479-8d91-28f9241c4299

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-28 17:44:26 UTC



Penneo dokumentnøgle: U5C32-PBKWY-1WKBT-I501M-OHZPE-VOCNI

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**