

GI II Invest 2 ApS

Filippavej 57 A, Vester Skerninge,

CVR-nr. 43 07 76 35

Årsrapport 2022

Godkendt på virksomhedens ordinære generalforsamling den 12. februar 2024

Dirigent:

.....
Jens Heimbürger

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for GI II Invest 2 ApS for regnskabsåret 23. februar 2022 – 31. december 2022.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den foreliggende årsrapport er en omgørelse af den tidligere aflagte årsrapport for 2022, som blev aflagt 15. juni 2023. Denne årsrapport er således ikke længere gældende. Vi har i note 2 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere aflagte årsrapport og for ledelsens stillingtagen hertil.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og virksomhedens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 23. februar 2022 – 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vester Skerninge, den 12. februar 2024
Direktion:

Lars Fossum Bladt

Bestyrelse:

Jens Heimbürger
Formand

Hans Ole Nielsen

Lars Fossum Bladt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i GI II Invest 2 ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for GI II Invest 2 ApS for regnskabsåret 23. februar 2022 – 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 23. februar 2022 – 31. december 2022 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" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Fremhævelse af forhold

Det foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det den 15. juni 2023 godkendte årsregnskab for 2022, som således ikke længere vil være gældende når generalforsamlingen har godkendt den omgjorte årsrapport for 2022. Årsagen til omgørelsen skyldes at årsrapporten af 15. juni 2023 ikke indeholder et koncernregnskab med henvisning til årsregnskabslovens § 110 stk. 1. Selskabet opfylder ikke fritagelsesbetingelserne i årsregnskabslovens § 110, stk. 1 og kan dermed ikke undlade at udarbejde koncernregnskab.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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 for nødvendig for at udarbejde regnskaberne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskaberne 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 regnskaberne 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 regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne 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 regnskaberne træffer på grundlag af regnskaberne.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskaberne, 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 regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion 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 regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne 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 koncernregnskab. 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 bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Odense, den 12. februar 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Brian Skovhus Jakobsen
statsaut. revisor
mne27701

Ledelsesberetning

Oplysninger om virksomheden

Navn	GI II Invest 2 ApS
Adresse, postnr. by	Filippavej 57 A, Vester Skerninge
CVR-nr.	43 07 76 35
Stiftet	23. februar 2022
Hjemstedskommune	Svendborg
Regnskabsår	23. februar 2022 – 31. december 2022
Bestyrelse	Jens Heimbürger, formand Hans Ole Nielsen Lars Fossum Bladt
Direktion	Lars Fossum Bladt
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Cortex Park Vest 3, 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2022 (10 måneder)
-------	----------------------

Hovedtal

Bruttofortjeneste	9.190
Resultat før renter og skat (EBIT)	-8.817
Resultat af finansielle poster	-2.383
Årets resultat	-10.039

Anlægsaktiver	38.443
Omsætningsaktiver	64.441
Aktiver i alt (balancesum)	102.885
Investeringer i materielle anlægsaktiver	40
Egenkapital	19.961

Pengestrøm fra driftsaktivitet	30.822
Pengestrøm til investeringsaktivitet	-74.019
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	58.920
Pengestrøm i alt	15.723

Nøgletal

Likviditetsgrad	140,2 %
Soliditetsgrad	19,4 %
Egenkapitalforrentning	-100,4 %

Gennemsnitligt antal heltidsbeskæfti- gede (Hele 2022)	32
---	----

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernen udvikler, markedsfører og sælger træprodukter til indretning af miljøer i haven. En væsentlig del af produkterne markedsføres under varemærket PLUS®. Produktprogrammet er yderligere beskrevet på www.plus.dk.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens bruttfortjeneste udgør 9.190 t.kr., det ordinære resultat efter skat udgør -10.039 t.kr. og koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 19.961 t.kr.

Resultatet i datterselskabet Plus A/S er på niveau med det forventede. Det negative koncernresultat skyldes primært dagsværdiregulering af varebeholdninger i forbindelse med overtagelsen af Plus A/S i 2022 jf. overtagelsesmetoden samt afskrivning på goodwill.

Moderselskabet GI II Invest 2 ApS har pr. 17. marts 2022 opkøbt 60 % af kapitalandelene i dattervirksomheden Plus A/S. Plus A/S indgår således i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet.

Forventet udvikling

Koncernen forventer for regnskabsåret 2023 et resultat før skat på 11 mio. kr.

Risikoforhold

Der anses ikke at være særlige risici udover normale og generelle driftsrisici.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Resultatopgørelse

Note	Koncern	Modervirksomhed
	2022	2022
	9.189.781	-31.475
5	-13.583.572	0
	-4.423.650	0
	-8.817.441	-31.475
	8.070	316.170
	-2.391.042	-316.863
	-11.200.413	-32.168
6	1.161.630	4.140
	-10.038.783	-28.028

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	Pr. 23. februar 2022	2022	Pr. 23. februar 2022	
	AKTIVER				
	Anlægsaktiver				
7	Immaterielle anlægsaktiver				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	434.634	0	0	0
	Erhvervede licenser	1.597.699	0	0	0
	Goodwill	35.664.344	0	0	0
		<u>37.696.677</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8	Materielle anlægsaktiver				
	Produktionsanlæg og maskiner	106.025	0	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	640.488	0	0	0
		<u>746.513</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
9	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	18.000.000	0
	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	0	0	5.315.477	
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.315.477</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>38.443.190</u>	<u>0</u>	<u>23.315.477</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	2.789.969	0	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	36.799.105	0	0	0
		<u>39.589.074</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.049.636	0	0	0
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	4.140	0
	Andre tilgodehavender	1.923.203	0	0	0
10	Periodeafgrænsningsposter	1.115.953	0	0	0
		<u>9.088.792</u>	<u>0</u>	<u>4.140</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>15.763.632</u>	<u>40.000</u>	<u>0</u>	<u>40.000</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>64.441.498</u>	<u>40.000</u>	<u>4.140</u>	<u>40.000</u>
	AKTIVER I ALT	<u>102.884.688</u>	<u>40.000</u>	<u>23.319.617</u>	<u>40.000</u>

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	Pr. 23. februar 2022	2022	Pr. 23. februar 2022	
	PASSIVER				
	Egenkapital				
11	Selskabskapital	72.000	40.000	72.000	40.000
	Overført resultat	11.893.519	0	17.899.972	0
	Anpartshavere i GI II Invest 2 ApS' andel af egenkapital	11.965.519	40.000	17.971.972	40.000
	Minoritetsinteresser	7.995.698	0	0	0
	Egenkapital i alt	19.961.217	40.000	17.971.972	40.000
	Hensatte forpligtelser				
12	Udskudt skat	376.000	0	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	376.000	0	0	0
	Gældsforpligtelser				
13	Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld til kreditinstitutter	26.560.000	0	0	0
	Ansvarlig lånekapital	5.316.170	0	5.316.170	0
	Anden gæld	3.210.000	0	0	0
	Indefrysningsforpligtelse	1.483.422	0	0	0
		36.569.592	0	5.316.170	0
	Kortfristede gældsforpligtelser				
	Kortfristet del af langfristet gæld	6.640.000	0	0	0
14	Afledte finansielle instrumenter	65.080	0	0	0
	Kreditinstitutter	15.239.033	0	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	138.660	0	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.220.097	0	13.350	0
	Skyldigt sambeskatningsbidrag	2.935.597	0	0	0
15	Anden gæld	12.739.412	0	18.125	0
		45.977.879	0	31.475	0
	Gældsforpligtelser i alt	82.547.471	0	5.347.645	0
	PASSIVER I ALT	102.884.688	40.000	23.319.617	40.000

- 1 Anvendt regnskabspraksis
3 Begivenheder efter balancedagen
16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
18 Resultatdisponering

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Egenkapitalopgørelse

Note	t.kr.	Koncern				Egenkapital i alt
		Selskabskapital	Overført resultat	I alt	Minoritetsinteresser	
	Kontant indbetalt i forbindelse med stiftelse	40.000	0	40.000	0	40.000
	Kapitalforhøjelse	32.000	17.928.000	17.960.000	0	17.960.000
	Salg af egne kapitalandele	0	0	0	12.000.000	12.000.000
	Overført via resultatdisponering	0	-6.034.481	-6.034.481	-4.004.302	-10.038.783
	Egenkapital 31. december 2022	72.000	11.893.519	11.965.519	7.995.698	19.961.217

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Egenkapitalopgørelse

Note	Modervirksomhed			
	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Kontant indbetalt ved stiftelse	40.000	0	0	40.000
Kapitalforhøjelse	32.000	17.928.000	0	17.960.000
Overført via resultatdisponering	0	-28.028	0	-28.028
Egenkapital 31. december 2022	210.000	17.899.972	0	17.971.972

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Pengestrømsopgørelse

Note	Koncern 2022
Årets resultat	-10.038.783
19 Reguleringer	6.197.296
Pengestrøm fra primær drift før ændring i driftskapital	-3.841.487
20 Ændring i driftskapital	37.046.643
Pengestrøm fra primær drift	33.205.156
Renteindtægter, betalt	8.070
Renteomkostninger, betalt	-2.391.042
Pengestrømme fra driftsaktivitet før skat	30.822.184
Betalt selskabsskat	0
Pengestrøm fra driftsaktivitet	30.822.184
7 Køb af immaterielle anlægsaktiver	-523.366
8 Køb af materielle anlægsaktiver	-39.800
21 Køb af virksomheder og aktiviteter	-73.456.128
Pengestrøm til investeringsaktivitet	-74.019.294
Optagelse af ansvarlig lånekapital	5.316.170
Optagelse af gælds fra kreditinstitutter	33.200.000
Ændring i gæld til kreditinstitutter	-9.555.428
Kapitalforhøjelse	17.960.000
Salg af egne kapitalandele	12.000.000
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	58.920.742
Årets pengestrøm	15.723.632
Likvider, primo	40.000
Likvider, ultimo	15.763.632

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af koncernregnskabet's øvrige bestanddele.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GI II Invest 2 ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Koncernregnskab

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden GI II Invest 2 ApS og de tilknyttede virksomheder, hvori GI II Invest 2 ApS har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttet virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte tilknyttede virksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100 %.

Eksterne virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenlignings-tal korrigeres ikke for nyerhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser tilhørende den udenlandske enhed og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overtagne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Ved afhændelse af tilknyttede virksomheder, hvor den bestemmende indflydelse tabes, opgøres fortjeneste eller tab som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgsomkostninger på den ene side og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske tilknyttede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede nettoinvestering i den tilknyttede virksomhed, indregnes direkte i reserven for valutaomregning under egenkapitalen. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og -tab på lån og afledte finansielle instrumenter indgået til kurssikring af nettoinvesteringer i udenlandske tilknyttede virksomheder direkte i reserven for valutaomregning under egenkapitalen.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS18. Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Råvarer og hjælpematerialer m.v.

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-5 år
Erhvervede patenter	10 år
Erhvervede licenser	3-8 år
Goodwill	10 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-8 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

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 godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i den forventede levetid inden for branchen.

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle rettigheder.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afog nedskrivninger.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger. Fortjeneste og tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes gennem de foretagne afskrivninger.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages en nedskrivningstest af hver enkelt aktiv henholdsvis pengestrømsgenererende enhed. Der nedskrives til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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 begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter

Deposita, finansielle anlægsaktiver

Deposita bestående af huslejedeposita måles til kostpris.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i selskabsregnskabet

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. Hvis der er indikation på nedskrivningsbehov, foretages nedskrivningstest. Hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

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

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

Gæld til kreditinstitutter

Gæld til kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger og måles efterfølgende til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente. Låneomkostninger, herunder kurstab indregnes som finansieringsomkostninger i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabsskat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle – bortset fra virksomhedsovertagelser – er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings 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.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Indefrysningsforpligtelse, som omfatter indefrosne feriemidler, måles til nettorealiseringsværdi inkl. indeksering. Indekseringsreguleringer indregnes i resultatopgørelsen som renteomkostninger.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger. Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

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

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, rente ind- og udbetalinger vedrørende driften og betalt selskabsskat. Modtagne renter klassificeres som pengestrømme fra driftsaktivitet. Endvidere klassificeres modtagne udbytteindtægter som driftsaktivitet.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betalinger 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 aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til aktionærene.

Nøgletal

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

2 Fremhævelse af forhold

Det foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det den 15. juni 2023 godkendte årsregnskab for 2022, som således ikke længere vil være gældende når generalforsamlingen har godkendt den omgjorte årsrapport for 2022. Årsagen til omgørelsen skyldes at årsrapporten af 15. juni 2023 ikke indeholder et koncernregnskab med henvisning til årsregnskabslovens § 110 stk. 1. Selskabet opfylder ikke fritagelsesbetingelserne i årsregnskabslovens § 110, stk. 1 og kan dermed ikke undlade at udarbejde koncernregnskab.

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

3 Begivenheder efter balancedagen

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

4 Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

t.DKK	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Omkostninger				
Dagsværdiregulering af varebeholdninger i forbindelse med overtagelsen af Plus A/S	12.735			
	<u>12.735</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet				
Bruttofortjeneste	-16.326			
Skat af årets resultat	<u>3.591</u>			
Resultat af særlige poster, netto	<u>-12.735</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

5 Personaleomkostninger

	Koncern	Modervirksom hed
	2022	2022
Gager og lønninger	12.394.992	0
Pensioner	942.897	0
Andre omkostninger til social sikring	245.683	0
	<u>13.583.572</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede (Hele 2023)	<u>32</u>	<u>0</u>

Koncern

Vederlag til koncernens ledelse udgør samlet 0 t.kr.

Modervirksomhed

Modervirksomheden har ingen ansatte.

6 Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-2.935.597	4.140
Årets regulering af udskudt skat	4.097.227	0
	<u>1.161.630</u>	<u>4.140</u>

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

7 Immaterielle anlægsaktiver

	Koncern			I alt
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill	
Kostpris 23. februar 2022	0	0	0	0
Tilgang ved køb af virksomhed	2.298.536	516.461	45.237.954	48.052.951
Tilgang	523.366	0	0	523.366
Kostpris 31. december 2022	2.821.902	516.461	45.237.954	48.576.317
Af- og nedskrivninger 23. februar 2022	0		0	0
Afskrivninger	1.224.203	81.827	3.392.846	5.152.833
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	1.224.203	81.827	3.392.846	5.152.833
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.597.699	434.634	41.845.108	49.476.238

Begrundelse for afskrivningsperioder for goodwill

Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden på 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i ledelsens erfaringer inden for forretningsområdet. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervet virksomheder med en langsigtet indtjeningsprofil.

8 Materielle anlægsaktiver

	Koncern		I alt
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg driftsmateriel og inventar	
Kostpris 23. februar 2022	0	0	0
Tilgang ved køb af virksomhed	148.511	784.118	932.629
Tilgang	0	39.800	39.800
Afgang	0	0	0
Kostpris 31. december 2022	148.511	823.918	972.429
Af- og nedskrivninger 23. februar 2022	0	0	0
Afskrivninger	42.486	183.430	225.916
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	42.486	183.430	225.916
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	106.025	640.488	746.513

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

9 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Modervirksomhed</u>				
	<u>Kapitalandele i</u>				
	<u>dattervirksomheder</u>				
Kostpris 23. februar					0
Tilgang					18.000.000
Kostpris 31. december					18.000.000
Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
GI II Holding 2 ApS	Selskab	Vester Skerninge	60 %	29.108.568	-811.432

10 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år.

11 Selskabskapital

Virksomhedens selskabskapital er ændret fra 40.000 kr. ved stiftelsen til 72.000 kr. ved kapitalforhøjelse i året.

12 Udskudt skat

	<u>Koncern</u>	<u>Modervirksomhed</u>
	2022	2022
Udskudt skat 23. februar	0	0
Tilgang ved køb af virksomhed	-3.721.227	0
Årets regulering af udskudt skat	4.097.227	0
Udskudt skat 31. december	<u>376.000</u>	<u>0</u>
Udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	<u>376.000</u>	<u>0</u>
	<u>376.000</u>	<u>0</u>

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

13 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forventes restgæld efter 5 år at udgøre 0 DKK.

14 Anden gæld

Anden gæld består af skyldig moms, skyldige lønrelaterede poster og feriepenge m.v.

15 Afledte finansielle instrumenter

Koncernens mellemværender i fremmed valuta samt de relaterede sikringstransaktioner pr. 31. december 2022 er sammensat således:

Valutarisici

Valuta (kr.)	Betaling/ udløb	Gælds- forpligtelser	Nettoposition
USD - 282.000	< 1 år	-65.080	-65.080

Dagsværdioplysninger

Virksomheden har følgende aktiver og gældsforpligtelser, der måles til dagsværdi: kr. Afledte finansielle instrumenter Dagsværdi, ultimo -65.080 Værdireguleringer i resultatopgørelsen -65.080 Dagsværdiniveau 2

Kr.	Afledte finansielle instrumenter
Dagsværdi, ultimo	-65.080
Værdireguleringer i resultatopgørelsen	-65.080
Dagsværdiniveau	2

16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Modervirksomhed

Modervirksomheden er sambeskattet med dens danske tilknyttede virksomheder fra d. 22. februar 2022. Som administrationsselskab hæfter virksomheden ubegrænset og solidarisk med de tilknyttede virksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Andre økonomiske forpligtelser

Koncern

Koncernen har indgået aftale om leje af lokaler. Aftalen er uopsigelig frem til 1. januar 2026, husleje i uopsigelsesperioden udgør 1.678 t.kr. under de nuværende kendte forhold.

Koncernen har indgået aftale om leje og leasing af produktionsanlæg, biler m.v. Leje- og leasingkontrakter har en restløbetid op til 38 måneder og er uopsigelige i hele leje- og leasingperioden. Leje- og leasingindtægter i uopsigelsesperioden udgør 987 t.kr.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lang- og kortfristet gæld til kreditinstitutter på 33.200 t.kr. pr. 31. december 2022, er stillet sikkerhed i kapitalandele i Plus A/S.

Til sikkerhed for koncernens gæld til kreditinstitutter på 15.239 t.kr. er der deponeret skadesløsbrev med virksomhedspant på nom. 17.000 t.kr. med pant i varedebitorer, driftsmateriel, inventar, immaterielle rettigheder samt lager. Bogført værdi af aktiver omfattet af pantet udgør 48.386 t.kr.

Modervirksomhed

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2022.

	Koncern	Modervirkso mhed
	2022	2022
18 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Aktionærer i GI II Invest 2 ApS	-2.326.023	-28.028
Minoritetsinteresser	-1.531.997	0
	<u>-3.858.020</u>	<u>-28.028</u>

	Koncern
	2022
19 Reguleringer	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4.423.650
Finansielle indtægter	-8.070
Finansielle omkostninger	2.391.042
Skat af årets resultat	-1.161.630
Andre hensatte forpligtelser	552.304
	<u>6.197.296</u>

Koncern- og årsregnskab 23. februar 2022 – 31. december 2022

Noter

	Koncern
	<u>2022</u>
20 Ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	26.447.981
Ændring i tilgodehavender	23.122.381
Ændring i leverandører og anden gæld	-12.523.719
	<u>37.046.643</u>
21 Køb af virksomheder og aktiviteter	
Immaterielle anlægsaktiver	2.814.997
Materielle anlægsaktiver	932.629
Varebeholdninger	66.037.055
Tilgodehavender	32.211.173
Likvide beholdninger	949.873
Udskudt skat	-3.721.227
Gæld til kreditinstitutter	-24.794.461
Leverandørgæld	-13.329.063
Anden gæld	-25.251.024
	<u>35.849.952</u>
Goodwill	38.556.048
	<u>74.406.000</u>
Kostpris	74.406.000
Heraf likvid beholdning	-949.873
	<u>73.456.127</u>