



Sterke Holding A/S

Østre Havnepromenade 26, 2. tv., 9000 Aalborg

CVR-nr. 43 49 50 38

Årsrapport

7. september - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. juni 2023.

Søren Mølgaard Kristensen
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 7. september - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	12
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	24

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 7. september - 31. december 2022 for Sterke Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stiling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 7. september - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 13. juni 2023

Direktion

Allan Søndergård Jakobsen

Bestyrelse

Per Nørgaard Laursen
Formand

Søren Mølgaard Kristensen

Allan Søndergård Jakobsen

Kim Palsgaard Thomsen

Lars Christiansen

Christian Vinther Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sterke Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Sterke Holding A/S for regnskabsåret 7. september - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 7. september - 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". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsi-desættelse 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.

Aalborg, den 13. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Søren Korgaard-Møllerup
statsautoriseret revisor
mne31477

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sterke Holding A/S Østre Havnepromenade 26, 2. tv. 9000 Aalborg CVR-nr.: 43 49 50 38 Regnskabsår: 7. september - 31. december
Bestyrelse	Per Nørgaard Laursen, Formand Søren Mølgaard Kristensen Allan Søndergård Jakobsen Kim Palsgaard Thomsen Lars Christiansen Christian Vinther Jørgensen
Direktion	Allan Søndergård Jakobsen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord
Dattervirksomheder	Sterke A/S, Aalborg Øst Sterke Svenstrup A/S, Svernstrup J Sterke Stål ApS, Aalborg

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 t.kr.
Resultatopgørelse:	
Bruttofortjeneste	20.927
Resultat af primær drift	1.349
Finansielle poster, netto	-986
Årets resultat	15
Balance:	
Balancesum	160.291
Investeringer i materielle anlægsaktiver	13.099
Egenkapital	50.015
Pengestrømme:	
Driftsaktivitet	6.067
Investeringsaktivitet	-113.011
Finansieringsaktivitet	105.889
Pengestrømme i alt	-1.054
Medarbejdere:	
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	136
Nøgletal i %:	
Likviditetsgrad	139,6
Soliditetsgrad	31,2

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

Hoved- og nøgletallene for 2022 omfatter kun 2022, idet der er tale om koncernens første regnskabsår.

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

Likviditetsgrad
$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er at drive maskinfabrik samt dermed beslægtet virksomhed.

Moderselskabets formål er investering i kapitalandele samt efter ledelsens skøn anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 15 t.kr. Årets resultat er i overensstemmelse med ledelsens forventninger.

Den forventede udvikling

Der forventes for det kommende regnskabsår et øget aktivitetsniveau samt forbedret resultat.

Videnressourcer

Kvaliteten af koncernens ydelser er af stor vigtighed for ledelsen. Ledelsen forsøger til stadighed, at fastholde medarbejderne med henblik på at fastholde vidensressourcerne omkring produktionen på et højt niveau.

Det er vigtigt for ledelsen at have de rigtige medarbejdere på alle centrale poster i organisationen.

Miljøforhold

Koncernen følger den løbende udvikling på miljøområdet og overholder alle gældende krav. Det er ledelsens holdning, at der løbende skal være opmærksomhed på muligheden for at reducere koncernens ressourceforbrug, således de miljømæssige belastninger begrænses mest muligt.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen afholder løbende udviklingsomkostninger for at være på forkant med udviklingen af egne produkter og kundespecifikke ønsker.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Valutarisici

Koncernens aktivitet foregår i al væsentlighed i d.kr. eller euro, hvorfor det er ledelsens opfattelse, at koncernen ikke har nogen risiko på valutaområdet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Sterke Stål ApS har efter regnskabsårets udløb indgået aftale med udlejer om fraflytning af selskabets lejemål i foråret 2023 mod en engangsydelse.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	Morderselskab 7/9 2022 - 31/12 2022 <u>kr.</u>	Koncern 7/9 2022 - 31/12 2022 <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	-257.280	20.927.277
1 Personaleomkostninger	0	-17.597.464
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>-1.980.852</u>
Driftsresultat	-257.280	1.348.961
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	744.327	0
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-618.185</u>	<u>-986.352</u>
Resultat før skat	-131.138	362.609
Skat af årets resultat	<u>145.640</u>	<u>-348.107</u>
2 Årets resultat	<u>14.502</u>	<u>14.502</u>
Koncernens resultat fordeler sig således:		
Anpartshavere i Sterke Holding A/S		<u>14.502</u>
		<u>14.502</u>

Balance

Aktiver		Morderselskab	Koncern
<u>Note</u>		31/12 2022	31/12 2022
		kr.	kr.
Anlægsaktiver			
3	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	375.382
4	Kunderelationer	0	20.945.000
5	Goodwill	0	58.986.365
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>80.306.747</u>
6	Produktionsanlæg og maskiner	0	19.118.249
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1.816.030
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>20.934.279</u>
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	100.744.327	0
9	Deposita	0	167.782
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>100.744.327</u>	<u>167.782</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>100.744.327</u>	<u>101.408.808</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	0	7.080.315
	Varer under fremstilling	0	43.107
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	17.175
	Forudbetalinger for varer	0	804.121
	Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>7.944.718</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	35.059.569
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	12.319.468
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.156.635	0
	Andre tilgodehavender	0	606.050
11	Periodeafgrænsningsposter	0	503.040
	Tilgodehavender i alt	<u>1.156.635</u>	<u>48.488.127</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>2.449.635</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.156.635</u>	<u>58.882.480</u>
	Aktiver i alt	<u>101.900.962</u>	<u>160.291.288</u>

Balance

Note	Passiver	Moderselskab	Koncern
		31/12 2022	31/12 2022
		kr.	kr.
	Egenkapital		
12	Virksomhedskapital	2.000.000	2.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	744.327	0
	Øvrige reserver	0	292.797
	Overført resultat	47.270.175	47.721.705
	Egenkapital før minoritetsinteresser	50.014.502	50.014.502
	Egenkapital i alt	50.014.502	50.014.502
	Hensatte forpligtelser		
13	Hensættelser til udskudt skat	0	6.430.527
14	Andre hensatte forpligtelser	0	200.000
	Hensatte forpligtelser i alt	0	6.630.527
	Gældsforpligtelser		
	Gæld til pengeinstitutter	33.333.334	33.333.334
	Leasingforpligtelser	0	14.791.215
	Anden gæld	8.333.333	13.344.865
15	Langfristede gældsforpligtelser i alt	41.666.667	61.469.414

Balance

Passiver		Morderselskab	Koncern
<u>Note</u>		31/12 2022	31/12 2022
		kr.	kr.
15	Kortfristet del af langfristet gæld	8.333.333	11.285.809
	Gæld til pengeinstitutter	0	6.753.115
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	358.748
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.750	10.512.808
	Gæld til tilknyttede virksomheder	689.215	0
	Selskabsskat	874.584	874.584
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	136.411	0
	Anden gæld	142.500	12.391.781
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.219.793</u>	<u>42.176.845</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>51.886.460</u>	<u>103.646.259</u>
	Passiver i alt	<u>101.900.962</u>	<u>160.291.288</u>
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Eventualposter		
18	Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Øvrige reserver kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 7. september 2022	400.000	0	0	0	400.000
Kontant kapitaludvidelse	1.600.000	48.000.000	0	0	49.600.000
Henlagt af årets resultat	0	0	292.797	-278.295	14.502
Overført til overført resultat	0	-48.000.000	0	48.000.000	0
	2.000.000	0	292.797	47.721.705	50.014.502

Egenkapitaloppgørelse for moderselskabet

	Virksomhedskapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 7. september 2022	400.000	0	0	0	400.000
Kontant kapitaludvidelse	1.600.000	48.000.000	0	0	49.600.000
Resultatandel	0	0	744.327	-729.825	14.502
Overført til overført resultat	0	-48.000.000	0	48.000.000	0
	2.000.000	0	744.327	47.270.175	50.014.502

Pengestrømsopgørelse

<u>Note</u>	Koncern 7/9 2022 - 31/12 2022 <u>kr.</u>
Årets resultat	14.502
19 Reguleringer	3.301.051
20 Ændring i driftskapital	<u>3.620.540</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.936.093
Renteudbetalinger og lignende	<u>-868.857</u>
Pengestrøm fra ordinær drift	<u>6.067.236</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>6.067.236</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-13.099.455
Salg af materielle anlægsaktiver	88.800
21 Køb af virksomheder og aktiviteter	<u>-100.000.000</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-113.010.655</u>
Optagelse af langfristet gæld	52.807.782
Afdrag på langfristet gæld	-709.953
Kontant kapitalforhøjelse	49.600.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	<u>4.191.313</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>105.889.142</u>
Ændring i likvider	-1.054.277
Likvider primo	400.000
Køb af virksomheder og aktiviteter	<u>3.103.912</u>
Likvider ultimo	<u>2.449.635</u>
Likvider	
Likvide beholdninger	<u>2.449.635</u>
Likvider ultimo	<u>2.449.635</u>

Noter

	Morderselskab 7/9 2022 - 31/12 2022 kr.	Koncern 7/9 2022 - 31/12 2022 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	15.907.205
Pensioner	0	1.515.089
Andre omkostninger til social sikring	0	110.545
Personaleomkostninger i øvrigt	0	64.625
	0	17.597.464
 Direktion og bestyrelse	 0	 375.000
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 0	 136

Som følge af enkeltstående medlemmer af direktionens lønninger kan udledes af noten vises det samlede vederlag til direktionen og bestyrelsen efter årsregnskabslovens § 98B stk. 3.

	Morderselskab 7/9 2022 - 31/12 2022 kr.
2. Forslag til resultatdisponering	
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	744.327
Disponeret fra overført resultat	-729.825
Disponeret i alt	14.502

Noter

	Morderselskab 31/12 2022 kr.	Koncern 31/12 2022 kr.
3. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Tilgang i årets løb	0	412.919
Kostpris ultimo	0	412.919
Årets afskrivninger	0	-37.537
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-37.537
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	375.382
<p>Udviklingsprojektet vedrører svejseprøver samt tekniske procedurer, som skal gøre det muligt at udføre svejsninger med et ensartet, højt kvalitetsniveau der samtidig overholder de lovpligtige regler for svejsning. Projektet er færdiggjort i 2022 og, det er forløbet som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Det forventes, at projekterne øger kvalitetsniveauet i produktionen i de kommende år.</p>		
4. Kunderelationer		
Tilgang i årets løb	0	21.300.000
Kostpris ultimo	0	21.300.000
Årets afskrivninger	0	-355.000
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-355.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	20.945.000
5. Goodwill		
Tilgang i årets løb	0	59.986.134
Kostpris ultimo	0	59.986.134
Årets afskrivninger	0	-999.769
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-999.769
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	58.986.365

Noter

	Moderselskab 31/12 2022 kr.	Koncern 31/12 2022 kr.
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris primo	0	0
Tilgang i årets løb	0	19.542.226
Kostpris ultimo	0	19.542.226
Af- og nedskrivninger primo	0	0
Årets afskrivninger	0	-423.977
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-423.977
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	19.118.249
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	0	19.118.249
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	0	0
Tilgang i årets løb	0	2.015.514
Afgang i årets løb	0	-99.760
Kostpris ultimo	0	1.915.754
Af- og nedskrivninger primo	0	0
Årets afskrivninger	0	-164.568
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	64.844
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-99.724
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.816.030

Noter

	Morderselskab 31/12 2022 kr.	Koncern 31/12 2022 kr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	0	0
Tilgang i årets løb	100.000.000	0
Kostpris ultimo	100.000.000	0
Opskrivninger primo	0	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill og kunderelationer	2.020.995	0
Opskrivninger ultimo	2.020.995	0
Afskrivninger på goodwill og kunderelationer primo	0	0
Årets afskrivninger på goodwill og kunderelationer	-1.276.668	0
Afskrivninger på goodwill ultimo	-1.276.668	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	100.744.327	0
I regnskabsposten indgår goodwill med	75.323.465	0
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	76.600.134	0
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Sterke A/S	Aalborg Øst	100 %
Sterke Svenstrup A/S	Svernstrup J	100 %
Sterke Stål ApS	Aalborg	100 %
9. Deposita		
Kostpris primo	0	0
Tilgang i årets løb	0	167.782
Kostpris ultimo	0	167.782
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	167.782

Noter

	Moderselskab 31/12 2022 kr.	Koncern 31/12 2022 kr.
10. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	0	33.056.222
Aconto faktureringer	0	-21.095.502
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	0	11.960.720
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	0	12.319.468
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	0	-358.748
	0	11.960.720
11. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer, IT omkostninger og andre kontingenter.		
12. Virksomhedskapital		
Der er i 2022 tegnet 1.600.000 nye aktier a 1 kr.		
Aktiekapitalen består ultimo af 2.000.000 aktier a 1 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	0	6.002.505
Udskudt skat af årets resultat	0	428.022
	0	6.430.527
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	0	4.690.483
Materielle anlægsaktiver	0	-39.455
Omsætningsaktiver	0	1.496.667
Langfristet gæld	0	282.832
	0	6.430.527

Noter

	Morderselskab 31/12 2022 kr.	Koncern 31/12 2022 kr.
14. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser primo	0	0
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	0	200.000
	0	200.000

15. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2022 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Gæld til pengeinstitutter	40.000.000	6.666.666	33.333.334	6.666.666
Leasingforpligtelser	17.675.674	2.884.459	14.791.215	2.594.455
Anden gæld	15.079.549	1.734.684	13.344.865	3.456.536
	72.755.223	11.285.809	61.469.414	12.717.657
Morderselskab				
Gæld til pengeinstitutter	40.000.000	6.666.666	33.333.334	6.666.666
Anden gæld	10.000.000	1.666.667	8.333.333	1.666.667
	50.000.000	8.333.333	41.666.667	8.333.333

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sterke Holding A/S har stillet sine aktier/anpartar i Sterke A/S, Sterke Svenstrup A/S og Sterke Stål ApS til sikkerhed for de tilknyttede virksomheders bankgæld som pr. 31. december 2022 udgør i alt 6.753 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	7.141
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.816
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	35.060
Igangværende arbejder for fremmed regning	12.319

Noter

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 144 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5-48 måneder, og en samlet restleasingydelse på 284 t.kr. Ved udløb af to aftaler er selskabet forpligtet til at anvise en køber til driftsmidlerne for i alt 90 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Sterke A/S har indgået huslejekontrakt med en gennemsnitlig årlig husleje på 6.150 t.kr. og lejeaftalen er uopsigelig indtil 1. oktober 2033 svarende til en restforpligtelse på 66.113 t.kr.

Sterke Svenstrup A/S har indgået huslejekontrakt med en gennemsnitlig årlig husleje på 623 t.kr. og lejeaftalen er uopsigelig indtil 1. januar 2025, hvorefter lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel. Restforpligtelsen udgør 1.246 t.kr.

Sterke Stål ApS har indgået huslejekontrakt med en gennemsnitlig årlig husleje på 579 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 21 måneders varsel og forpligtelsen udgør 1.013 t.kr. Der er efter regnskabsårets udløb indgået aftale med udlejer om fraflytning af selskabets lejemål i foråret 2023 mod en engangsydelse.

Sterke Holding A/S har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2022 i alt 6.753 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen yder almindelig arbejdsgaranti på udførte arbejder.

Sambeskatning

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

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Noter

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Der er ikke nogen enkeltstående kapitalejere i Sterke Holding A/S der alene har bestemmende indflydelse.

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsvilkår, hvorfor der efter årsregnskabslovens § 98C st. 7 ikke gives oplysninger herom.

	Koncern 7/9 2022 - 31/12 2022 <u>kr.</u>
19. Reguleringer	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.980.852
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-53.884
Øvrige finansielle omkostninger	868.855
Skat af årets resultat	896.332
Udskudt skat	-526.489
Øvrige reguleringer	<u>135.385</u>
	<u>3.301.051</u>
20. Ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	-1.775.831
Ændring i tilgodehavender	-2.317.051
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>7.713.422</u>
	<u>3.620.540</u>

Noter

	Koncern 7/9 2022 - 31/12 2022 kr.
21. Køb af virksomheder og aktiviteter	
Immaterielle anlægsaktiver	412.919
Materielle anlægsaktiver	8.452.160
Finansielle anlægsaktiver	167.782
Varebeholdninger	6.168.887
Igangværende arbejder	10.254.797
Tilgodehavender	35.908.082
Likvide beholdninger	3.103.912
Gæld til pengeinstitutter	-2.561.802
Mellemregninger	8.198
Finansielle gældsforpligtelser	-5.577.846
Hensættelser til udskudt skat	-1.433.176
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-10.615.704
Anden gæld	-20.888.343
Goodwill	59.986.134
Kunderrelationer	16.614.000
	<u>100.000.000</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sterke Holding A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

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

Konsolideringspraksis

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

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

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

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere (konsolideringsmetoden)

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

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

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

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

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

Minoritetsinteresser

Koncernen har ikke nogen minoritetsinteresser.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egenregning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

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

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

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

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta, og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Skat af årets resultat

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

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

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

Anvendt regnskabspraksis

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

Goodwill og kunderelationer

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er vurderet til 15 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Erhvervet kunderelationer måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kunderelationer afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der er vurderet til 15 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-15 år	0-20 %

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

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.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 15 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

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

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

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationens værdien 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 nettorealisationens værdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Sterke Holding A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

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

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

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

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

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

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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.

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, 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".

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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