



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Thyparken 10
7700 Thisted
T +45 97 91 11 11

CVR nr. 25 49 21 45

thisted@rsm.dk
www.rsm.dk

Plast Holding ApS

Idrætsvej 22, 9681 Ranum

CVR-nr. 43 74 08 81

Årsrapport

30. december 2022 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. juni 2024.

Geert Winther Skovsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 30. december 2022 - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse for koncernen	16
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	16
Pengestrømsopgørelse	17
Anvendt regnskabspraksis	18
Noter	30

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 30. december 2022 - 31. december 2023 for Plast Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 30. december 2022 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ranum, den 13. juni 2024

Direktion

Geert Winther Skovsgaard
direktør

Bestyrelse

Henrik Skov Laursen
Formand

Niels David Nielsen

Geert Winther Skovsgaard

Erik Knudsen

Jørn Urup Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Plast Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Plast Holding ApS for regnskabsåret 30. december 2022 - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 30. december 2022 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Thisted, den 13. juni 2024

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

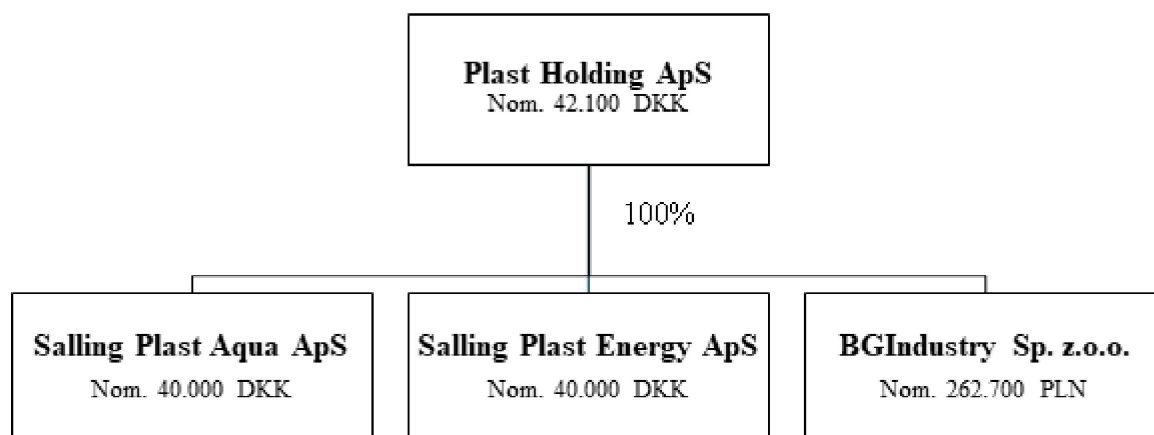
Rune Vangsø Sunesen

statsautoriseret revisor
mne47788

Selskabsoplysninger

Selskabet	Plast Holding ApS Idrætsvej 22 9681 Ranum CVR-nr.: 43 74 08 81 Regnskabsår: 30. december 2022 - 31. december 2023 1. regnskabsår
Bestyrelse	Henrik Skov Laursen, Formand Niels David Nielsen Geert Winther Skovsgaard Erik Knudsen Jørn Urup Nielsen
Direktion	Geert Winther Skovsgaard, direktør
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Thyparken 10 7700 Thisted
Dattervirksomheder	Salling Plast Energy ApS, Ranum, Danmark Salling Plast Aqua ApS, Hurup, Danmark BGIndustry Sp. z o.o., Zabrze, Polen

Koncernoversigt



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	48.121	11.354
Resultat af primær drift	4.166	1.109
Finansielle poster, netto	-3.470	-399
Årets resultat	206	540
Balance:		
Balancesum	59.031	30.383
Egenkapital	4.793	580
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	5.536	0
Investeringsaktivitet	-6.062	0
Finansieringsaktivitet	211	0
Pengestrømme i alt	-316	0
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	127	60
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	69,8	76,9
Soliditetsgrad	8,1	1,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Hoved- og nøgletallene for 2023 omfatter koncernens hoved- og nøgletal for perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023.

Plast Holding ApS er stiftet d. 30. december 2022. Hoved- og nøgletallene angivet i sammenligningsåret i 2022 består alene fra datterselskabet Salling Plast Energy ApS's regnskabsår fra perioden 5. september 2022 til 31. december 2022. Dette selskab er anset som den overtagende part jævnfør overtagelsesmetoden, og derfor er disse tal angivet som sammenligningstal for 2022 i koncernregnskabet for Plast Holding ApS.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Plast Holding ApS's aktivitet har bestået i at drive produktions- og handelsvirksomhed samt relaterede import- og eksportaktiviteter. Den primære forretning består i udvikling, produktion og salg af emner fremstillet i PE, samt fremstilling af præisolerede rørsystemer og komponenter til blandt andet fjernvarmesektoren samt industri- og processegmentet. Herudover designes og fremstilles emner i trykrør til infrastruktur projekter, installationer i fiskefarme onshore, samt til biogasanlæg og større anlægsprojekter i ind- og udland.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ved udarbejdelsen af årsrapporten ikke identificeret forhold der særligt påvirker indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Koncernen er nyetableret og aflægger derfor sit første regnskab.

Plast Holding ApS er stiftet ved indskud af Salling Plast Energy ApS, Salling Plast Aqua ApS og BGIndustry Sp z. o.o. Virksomhedssammenslutningen er sket mellem eksterne parter, og derfor er overtagelsesmetoden anvendt. I den forbindelse er Salling Plast Energy ApS efter en konkret vurdering af de faktiske forhold anset som den overtagende part efter overtagelsesmetoden. Dette medfører, at sammenligningstallene i koncernregnskabet alene består af Salling Plast Energy ApS. Det medfører ligeledes af de andre selskaber i koncernen er anset som de overtagne virksomheder, som efter overtagelsesmetoden skal omvurderes til dagsværdi. Dette har medført en indregnet goodwill på 8.833.290 kr. i åbningsbalancen. Denne goodwill afskrives over 10 år, og har derfor påvirket resultatopgørelsen negativt med 883.329 kr i regnskabsåret. Goodwill efter årets afskrivning er ultimo året 7.949.961 kr.

Samkøring og integration af koncernens produktionsenheder, har ligeledes medført en række engangsomkostninger som påvirker årets resultat.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Den nye plastkoncern er etableret med henblik på at skabe en stærk og kompetent spiller på markedet for både standardprodukter samt specialløsninger der understøtter den grønne omstilling. Koncernen råder over tre fabriksanlæg i Danmark og Polen. Der er primært fokus på kompetence og konkurrenceevne og ambitionen er, at transformere virksomheden fra rollen som traditionel underleverandør til i højere grad at være partner med kunderne ved at udvikle fremtidssikre og konkurrencedygtige løsninger.

Koncernen udgøres primært af produktionsenhederne i Danmark og Polen og koncernen salg går til kunder i energisegmentet, i vandsektoren samt kunder der opfører anlæg til produktion af fremtidens fødevarer. Ambitionerne er intakte, kapaciteten til kraftig vækst er til stede - rejsen er godt i gang.

Årets resultat er negativt påvirket af udefrakommende markedsforhold og positivt påvirket af realiseret værdistigning på varelagre. Aktiviteten anses for mindre tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Den grønne omstilling forventes at indtage en meget central plads i fremtidens produktionsmiljøer. Det drejer sig naturligvis om kundernes ønsker og behov, men bør afspejles i virksomhedens interne adfærd. Det er planen at fortsætte markedsføringen og udbygge den platform som koncernen er bygget på. Den grønne omstilling kommer til at tage fart i takt med at den politiske virkelige indfinder sig. Det forventes derfor at efterspørgslen på de produkter og ydelser som Plast Holding ApS gennem sine selskaber råder over, vil stige markant i de kommende år, hvorfor der budgetteres med et positivt resultat i det kommende regnskabsår.

Videnressourcer

Koncernen besidder samlet set stor kompetence inden for håndtering, svejsning, formning og montering af plastprodukter – primært med udgangspunkt i plastrør. Der pågår opbygning af eget laboratorium til udførelse af materialetest, styrkeberegninger og generel dokumentation for kvalitetsnormer. Disse kompetencer bliver løbende udbygget gennem tilførsel af teknisk kapacitet samt investering i nødvendigt udstyr hertil.

Miljøforhold

Selskaberne under Plast Holding ApS har alle stort fokus på kvalitet og bæredygtighed - det er en del af vores DNA. Med udgangen af det kommende regnskabsår forventes alle produktionsenheder at være certificeret i henhold til gældende ISO-standarde. Der vil blive implementeret fuld ESG-rapportering for de enkelte enheders miljøbelastning i henhold til gældende krav fra den kommende regnskabsår.

Genanvendelse af plast er et væsentligt omdrejningspunkt for den nødvendige supplychain, hvorfor der til stadighed pågår udvikling og test af nye materialer, som er mere skånsomme samt produktionsprocesser som kræver mindre energi og belastning af interne og eksterne ressourcer.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Virksomheden fokuserer på ny teknologi, og satser ensidigt på at udvikle nye teknologier der understøtter de øvrige planer for koncernens aktiviteter. Der ligger et betydeligt potentiale i at udvikle effektive processer til den moderne produktionsvirksomhed.

Der udføres ikke egentlig forskning i selskabet, men virksomheden deltager i arbejdet med at kortlægge et roadmap for fremtidens plastvirksomheder gennem relevante fora.

Filialer i udlandet

Plast Holding ApS ejer en produktionsenhed i Polen - BGIndustry Sp z. o.o. Dette selskab er flyttet til helt nye og moderne produktionsfaciliteter i byen Zabrze syd for Krakow, hvor selskabet opererer fra. Selskabet er under dansk ledelse og performer tilfredsstillende.

Der er ingen filialer i udlandet, men alene dette 100 %- ejet datterselskab.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, der vil kunne påvirke selskabets økonomiske stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

Note	Koncern		Modervirksomhed
	1/1 2023 - 31/12 2023	5/9 2022 - 31/12 2022	1/1 2023 - 31/12 2023
Bruttofortjeneste	48.120.979	11.354.378	-221.543
1 Personaleomkostninger	-40.912.335	-9.811.397	-250.000
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-2.919.611	-433.511	0
Andre driftsomkostninger	-122.581	0	0
Driftsresultat	4.166.452	1.109.470	-471.543
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.089.499
Andre finansielle indtægter	194.453	57.094	0
Øvrige finansielle omkostninger	-3.664.943	-456.497	-523.962
Resultat før skat	695.962	710.067	93.994
Skat af årets resultat	-489.709	-169.930	112.258
3 Årets resultat	206.253	540.137	206.252
Koncernens resultat fordeler sig således:			
Anpartshavere i Plast Holding ApS	206.253	540.137	
	206.253	540.137	

Balance

Aktiver				
Note	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	
Anlægsaktiver				
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	639.206	178.630	0
5	Goodwill	7.949.961	0	0
6	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	419.503	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>9.008.670</u>	<u>178.630</u>	<u>0</u>
7	Grunde og bygninger	2.475.943	0	0
8	Produktionsanlæg og maskiner	11.891.210	10.272.916	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	489.670	0	0
10	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	278.496	0	0
11	Indretning af lejede lokaler	88.907	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>15.224.226</u>	<u>10.272.916</u>	<u>0</u>
12	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	13.675.868
13	Deposita	715.200	115.200	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>715.200</u>	<u>115.200</u>	<u>13.675.868</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>24.948.096</u>	<u>10.566.746</u>	<u>13.675.868</u>
Omsætningsaktiver				
	Råvarer og hjælpematerialer	9.365.921	3.892.261	0
	Varer under fremstilling	145.392	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	13.200.753	6.457.698	0
	Forudbetalinger for varer	274.574	978.414	0
	Varebeholdninger i alt	<u>22.986.640</u>	<u>11.328.373</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.493.868	6.430.908	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	112.258
	Andre tilgodehavender	60.291	0	0
14	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	251.155	164.919	0
15	Periodeafgrænsningsposter	415.961	209.237	0
	Tilgodehavender i alt	<u>9.221.275</u>	<u>6.805.064</u>	<u>112.258</u>

Balance

Aktiver	Koncern		Modervirkso
	31/12 2023	31/12 2022	mhed
<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2023</u>
Likvide beholdninger	<u>1.874.521</u>	<u>1.683.248</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>34.082.436</u>	<u>19.816.685</u>	<u>112.258</u>
Aktiver i alt	<u>59.030.532</u>	<u>30.383.431</u>	<u>13.788.126</u>

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	
Passiver				
Egenkapital				
16	Virksomhedskapital	42.100	40.000	42.100
17	Overkurs ved emission	4.164.554	0	4.164.554
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	1.089.499
18	Reserve for valutakursomregning	380.248	0	380.248
19	Overført resultat	206.252	540.137	-883.247
	Egenkapital før minoritetsinteresser	4.793.154	580.137	4.793.154
	Egenkapital i alt	4.793.154	580.137	4.793.154
Hensatte forpligtelser				
21	Hensættelser til udskudt skat	384.285	169.930	0
22	Andre hensatte forpligtelser	135.875	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	520.160	169.930	0
Gældsforpligtelser				
	Gæld til pengeinstitutter	1.803.375	0	0
	Leasingforpligtelser	2.956.814	3.746.727	0
	Deposita	123.000	123.000	0
23	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.883.189	3.869.727	0
23	Kortfristet del af langfristet gæld	917.440	878.484	0
	Gæld til pengeinstitutter	33.652.450	17.527.565	7.977.593
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.014.143	3.988.892	43.750
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	955.733
	Gæld til associerede virksomheder	0	60.000	0
	Anden gæld	4.997.850	3.308.696	17.896
24	Periodeafgrænsningsposter	252.146	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	48.834.029	25.763.637	8.994.972
	Gældsforpligtelser i alt	53.717.218	29.633.364	8.994.972
	Passiver i alt	59.030.532	30.383.431	13.788.126

Balance

Passiver

Note

- 25 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 26 Eventualposter**
- 27 Nærtstående parter, modervirksomhed**

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overkurs ved</u> <u>emission</u>	<u>Reserve for</u> <u>valutakurs-</u> <u>omregning</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Minoritets-</u> <u>interesser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 30. december 2022	40.000	3.168.442	0	0	530.542	3.738.984
Kontant kapitaludvidelse	2.100	465.570	0	0	0	467.670
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	206.252	0	206.252
Valutakursreguleringer	0	0	380.248	0	0	380.248
Køb af minoritetsandele	0	530.542	0	0	-530.542	0
	42.100	4.164.554	380.248	206.252	0	4.793.154

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overkurs ved</u> <u>emission</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis-</u> <u>metode</u>	<u>Reserve for</u> <u>valutakursom-</u> <u>regning</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 30. december 2022	40.000	3.698.984	0	0	0	3.738.984
Kontant kapitaludvidelse	2.100	465.570	0	0	0	467.670
Resultatandel	0	0	1.089.499	0	-883.247	206.252
Valutakursreguleringer	0	0	0	380.248	0	380.248
	42.100	4.164.554	1.089.499	380.248	-883.247	4.793.154

Pengestrømsopgørelse

	Koncern 1/1 2023 - 31/12 2023
Årets resultat	206.253
28 Reguleringer	7.025.771
29 Ændring i driftskapital	1.774.808
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	9.006.832
Renteindbetalinger og lignende	194.453
Renteudbetalinger og lignende	-3.664.943
Pengestrøm fra ordinær drift	5.536.342
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.536.342
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.064.244
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.398.139
Køb af finansielle anlægsaktiver	-600.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-6.062.383
Optagelse af langfristet gæld	80.000
Afdrag på langfristet gæld	-869.913
Kontant kapitalforhøjelse	-467.670
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	850.155
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	617.964
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	210.536
Ændring i likvider	-315.505
Likvider primo	2.190.027
Likvider ultimo	1.874.522
Likvider	
Likvide beholdninger	1.874.522
Likvider ultimo	1.874.522

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Plast Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvor for 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 fra gå 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

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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 i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Plast Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Plast Holding ApS 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.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

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.

Ved anvendelsen af overtagelsesmetoden er Salling Plast Energy ApS efter en konkret vurdering af de faktiske forhold anset som den overtagende part efter overtagelsesmetoden. Dette medfører, at sammenligningstallene i koncernregnskabet alene består af Salling Plast Energy ApS samt at de andre selskaber i koncernen er anset som de overtagne virksomheder, som efter overtagelsesmetoden skal omvurderes til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af til-knyttede 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 købesumallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb fra købte tilknyttede virksomheder, som følge af ændring i indregning og måling af de identificerede nettoaktiver, reguleres op til 12 måneder fra overtagelsestidspunktet. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

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

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

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de 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, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid, som er fastsat til 3 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

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 frem over 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 brugsperioden 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 brugstid der:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

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 10 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 modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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 og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

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.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for valutakursomregning

Reserve for valutakursomregning opstår ved omregning af regnskabsposter i udenlandsk valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Selskabsskat og udskudt skat

Plast Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til netto-realiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. 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 netto-realiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Ved køb virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Noter

	Koncern	
	1/1 2023 - 31/12 2023	5/9 2022 - 31/12 2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	36.230.568	9.056.735
Pensioner	2.244.021	661.968
Andre omkostninger til social sikring	2.437.746	92.694
	40.912.335	9.811.397
Direktion og bestyrelse	1.483.527	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	127	60
Sammenligningstal for vederlag til ledelsen er ikke specificeret, da selskabet sidste år anvendte undtagelsesbestemmelsen i årl § 98b, stk. 3.		
		Modervirkso mhed
		1/1 2023
		- 31/12 2023
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Indtægt af Salling Plast Energy ApS		813.709
Indtægt af Salling Plast Aqua SpS		-18.268
Indtægt af BGIndustry Sp. z.o.o.		1.177.387
Afskrivning på koncerngoodwill		-883.329
		1.089.499
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.089.499
Disponeret fra overført resultat		-883.247
Disponeret i alt		206.252

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris primo	200.769	0
Valutakursregulering	-769	0
Tilgang i årets løb	644.741	200.000
Kostpris ultimo	844.741	200.000
Af- og nedskrivninger primo	-21.370	0
Årets afskrivninger	-184.165	-21.370
Af- og nedskrivninger ultimo	-205.535	-21.370
Regnskabsmæssig værdi ultimo	639.206	178.630

Udviklingsprojekter vedrører udviklingen af ERP-system samt forbedring af konfiguration mellem hjemmeside målrettet eksterne kunder og produktionen. Udviklingen af denne portal målrettet udvalgte kunder skal gøre købsoplevelsen for disse kunder bedre samt effektivere de interne forretningsgange.

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
5. Goodwill		
Kostpris primo	8.833.290	0
Kostpris ultimo	8.833.290	0
Årets afskrivninger	-883.329	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-883.329	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.949.961	0

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	419.503	0
Kostpris ultimo	419.503	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	419.503	0

Udviklingsprojekter vedrører udviklingen af ERP-system samt forbedring af konfiguration mellem hjemmeside målrettet eksterne kunder og produktionen. Udviklingen af denne portal målrettet udvalgte kunder skal gøre købsoplevelsen for disse kunder bedre samt effektivere de interne forretningsgange.

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
7. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	658.862	0
Valutakursregulering	53.416	0
Overførsler	1.976.441	0
Kostpris ultimo	2.688.719	0
Af- og nedskrivninger primo	-130.934	0
Valutakursregulering	-10.615	0
Årets afskrivninger	-71.227	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-212.776	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.475.943	0

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	177.882	0
Kursregulering	14.421	0
Tilgang i årets løb	3.942.660	0
Overførsler	-3.856.467	0
Kostpris ultimo	278.496	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	278.496	0

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
11. Indretning af lejede lokaler		
Tilgang i årets løb	96.491	0
Kostpris ultimo	96.491	0
Årets afskrivninger	-7.584	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-7.584	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	88.907	0

Noter

	Modervirkso mhed 31/12 2023	
12. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	11.738.451	
Tilgang i årets løb	467.670	
Kostpris ultimo	12.206.121	
Omregning til valutakurs	380.248	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.972.828	
Opskrivninger ultimo	2.353.076	
Årets afskrivninger på goodwill	-883.329	
Afskrivninger på goodwill ultimo	-883.329	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.675.868	
I regnskabsposten indgår goodwill med	7.949.961	
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Salling Plast Energy ApS	Ranum, Danmark	100 %
Salling Plast Aqua ApS	Hurup, Danmark	100 %
BGIndustry Sp. z o.o.	Zabrze, Polen	100 %
	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
13. Deposita		
Kostpris primo	115.200	115.200
Tilgang i årets løb	600.000	0
Kostpris ultimo	715.200	115.200
Regnskabsmæssig værdi ultimo	715.200	115.200
14. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse er opstået inden koncernetableringen.		

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
15. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	415.961	209.237
	415.961	209.237

Periodeafgrænsningsposter består i al væsentlighed af forudbetalinger vedrørende forsikringer.

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
16. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	40.000	40.000
Kontant kapitaludvidelse	2.100	0
	42.100	40.000

Der er i regnskabsåret sket kapitalforhøjelse på nominelt 2.100 kr. ved konvertering af gæld til kurs 22.270,00.

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
17. Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission primo	3.698.984	0
Årets overkurs ved emission	465.570	0
	4.164.554	0

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
18. Reserve for valutakursomregning		
Reserve for valutakursomregning primo	0	0
Valutakursreguleringer	380.248	0
	380.248	0

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
19. Overført resultat		
Overført resultat primo	0	0
Årets overførte overskud eller underskud	206.252	540.137
	206.252	540.137

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
20. Minoritetsinteresser		
Minoritetsinteresser primo	530.542	0
Salg af minoritetsandele	-530.542	0
	0	0

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
21. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	169.930	0
Udskudt skat af årets resultat	214.355	169.930
	384.285	169.930

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
22. Andre hensatte forpligtelser		
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	135.875	0
	135.875	0

Hensatte forpligtelser består af estimerede garantiomkostninger.

Noter

23. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Koncern				
Gæld til pengeinstitutter	1.803.375	0	1.803.375	0
Leasingforpligtelser	2.956.814	917.440	2.039.374	0
Deposita	123.000	0	123.000	0
	<u>4.883.189</u>	<u>917.440</u>	<u>3.965.749</u>	<u>0</u>

24. Periodeafgrænsningsposter

	Koncern	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
Periodeafgrænsningsposter	252.146	0
	<u>252.146</u>	<u>0</u>

Periodeafgrænsningsposter består i al væsentlighed af modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

25. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 20.318 t.kr., har Salling Plast Energy ApS stillet virksomhedspant på nominelt 25.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	15.914
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.287
Immaterielle aktiver	1.059
Produktionsanlæg og maskiner	4.221

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 4.564 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør 3.874 t.kr.

Plast Holding ApS har afgivet en selvskyldnerkaution for Salling Plast Energy ApS for alt mellemværende med pengeinstitut.

26. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 2.731 t.kr. Der er en samlet restforpligtelse pr. 31. december 2023 på 19.291 t.kr.

Sambeskatning

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

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

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

Noter

27. Nærtstående parter, modervirksomhed

Bestemmende indflydelse

Geert Winther Skovsgaard

Hovedaktionær

Drengshøj 8

7700 Thisted

Erik Knudsen

Hovedaktionær

Pl. Jozefa Pilsudskiego 8/7

44 100 Gliwice

Polen

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foregået på markedsmæssige vilkår efter Årsregnskabslovens § 98C, stk. 7.

Selskabet har ikke haft transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Noter

	Koncern	
	1/1 2023	5/9 2022
	- 31/12 2023	- 31/12 2022
28. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.354.495	0
Andre finansielle indtægter	-194.453	0
Øvrige finansielle omkostninger	3.664.943	0
Regulering af udskudt skat	214.355	0
Andre hensatte forpligtelser	113.811	0
Valutakursreguleringer	-127.380	0
	7.025.771	0

	Koncern	
	1/1 2023	5/9 2022
	- 31/12 2023	- 31/12 2022
29. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-6.275.015	0
Ændring i tilgodehavender	3.351.378	0
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	4.698.445	0
	1.774.808	0