



Wentzel Holding ApS

Lindskovvej 30
9000 Aalborg
CVR-nr. 43794450

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.06.2023

Karsten Wentzel Henning Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	17
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	18
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	20
Modervirksomhedens noter	21
Anvendt regnskabspraksis	23

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Wentzel Holding ApS

Lindskovvej 30

9000 Aalborg

CVR-nr.: 43794450

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Mai-Britt Wentzel Jensen, formand

Marck Stefan Wentzel Henning Jensen

Kewin Wentzel Henning Jensen

Karsten Wentzel Henning Jensen

Direktion

Karsten Wentzel Henning Jensen

Mai-Britt Wentzel Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Wentzel Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 27.06.2023

Direktion

Karsten Wentzel Henning Jensen

Mai-Britt Wentzel Jensen

Bestyrelse

Mai-Britt Wentzel Jensen
formand

Marck Stefan Wentzel Henning Jensen

Kewin Wentzel Henning Jensen

Karsten Wentzel Henning Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Wentzel Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Wentzel Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Vores ansvar er herudover 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 27.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Sami Nikolai El-Galaly

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42793

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022
	t.kr.
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	98.373
Driftsresultat	15.315
Resultat af finansielle poster	(76)
Årets resultat	12.004
Balancesum	101.535
Investeringer i materielle aktiver	38.339
Egenkapital	49.993
Pengestrømme fra driftsaktivitet	38.051
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(887)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(3.391)
Nøgletal	
Soliditetsgrad (%)	49,24

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Wentzel Holding ApS er stiftet i regnskabsåret ved ophørsspaltning af KJ Element Holding ApS.

Koncernen er landsdækkende leverandør af beton- og letbetonelementer med montageafdeling. Primært tilbydes komplette råhusløsninger til industri-, landbrugs-, kontor-, bolig- og parcelhusbyggerier samt specialopgaver.

Det er koncernens målsætning at levere den bedste kvalitet til tiden samt betjene kunder med optimale og konstruktive løsninger i forbindelse med råhusbyggerier. Produktprogrammet omfatter elementer til vægge, facader, trapper, bjælker, søjler, altaner etc.

Produktionen foregår på to produktionssteder i Gandrup. Derudover har vi fem montagehold og har i regnskabsåret gennemsnitligt beskæftiget 112 medarbejdere.

Koncernen er i fuld gang med at udføre produkt-EPD'er og har netop afsluttet et kursusforløb heri. Vi har skiftet til EPD Norge. Desuden arbejder vi løbende på at reducere vores ressourceforbrug.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I forlængelse af de seneste år har 2022 ligeledes budt på udfordringer i form af forsinkelse af projektmateriale. Men også følgerne af Krigen i Ukraine har medført ændringer af eksisterende projekter. Heraf skrider planlægningen fortsat, hvormed optimering af produktionsflowet vanskeliggøres. Derudover har indtjeningen fortsat været udfordret af materialeprisstigningen. Men vi er fortsat fokuserede på at effektivere vores processer.

Med ovenstående udfordringerne for øje er ledelsen tilfreds med udviklingen i regnskabsåret. En god og stabil medarbejderstab er en stor faktor for denne udvikling.

Forventet udvikling

En egentlig forventning til regnskabsåret 2023 er svær at spå om med de uroligheder, vi ser i Europa p.t samt de fortsat stigende råvarepriser. Det forventes, at vi på baggrund af ordrebogen for regnskabsåret 2023 vil opnå et resultat, der vil afvige let negativt i forhold til 2022.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		98.372.681
Personaleomkostninger	1	(77.844.245)
Af- og nedskrivninger		(5.213.029)
Driftsresultat		15.315.407
Andre finansielle indtægter		15.179
Andre finansielle omkostninger		(91.446)
Resultat før skat		15.239.140
Skat af årets resultat		(3.234.869)
Årets resultat	2	12.004.271

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.
Grunde og bygninger		17.236.508
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.151.024
Materielle aktiver	3	37.387.532
Anlægsaktiver		37.387.532
Råvarer og hjælpematerialer		5.023.373
Varebeholdninger		5.023.373
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.643.296
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	1.939.296
Andre tilgodehavender		990.458
Tilgodehavende skat		642.393
Periodeafgrænsningsposter	5	1.135.643
Tilgodehavender		25.351.086
Likvide beholdninger		33.773.000
Omsætningsaktiver		64.147.459
Aktiver		101.534.991

Passiver

	Note	2022 kr.
Virksomhedskapital	6	40.000
Overført overskud eller underskud		49.952.820
Egenkapital		49.992.820
Udskudt skat	7	8.555.495
Hensatte forpligtelser		8.555.495
Gæld til realkreditinstitutter		7.837.494
Langfristede gældsforpligtelser	8	7.837.494
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	332.706
Modtagne forudbetalinger fra kunder		9.815.482
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	3.808.039
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.094.759
Skyldig skat		642.393
Skyldige sambeskatningsbidrag		642.393
Anden gæld	9	8.813.410
Kortfristede gældsforpligtelser		35.149.182
Gældsforpligtelser		42.986.676
Passiver		101.534.991
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12	
Transaktioner med nærtstående parter	13	
Koncernforhold	14	
Dattervirksomheder	15	

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	40.000	37.948.549	0	37.988.549
Overført til reserver	0	(37.948.549)	37.948.549	0
Årets resultat	0	0	12.004.271	12.004.271
Egenkapital ultimo	40.000	0	49.952.820	49.992.820

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.
Driftsresultat		15.315.407
Af- og nedskrivninger		5.213.029
Andre hensatte forpligtelser		(500.000)
Ændringer i arbejdskapital	10	19.391.030
Pengestrømme vedrørende primær drift		39.419.466
Modtagne finansielle indtægter		15.179
Betalte finansielle omkostninger		(91.454)
Refunderet/(betalt) skat		(1.291.988)
Pengestrømme vedrørende drift		38.051.203
Køb mv. af materielle aktiver		(887.325)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(887.325)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		37.163.878
Afdrag på lån mv.		(429.800)
Udbetalt udbytte		(20.640.000)
Andre pengestrømme vedrørende virksomhedskøb o.l.		17.678.922
Pengestrømme vedrørende finansiering		(3.390.878)
Ændring i likvider		33.773.000
Likvider ultimo		33.773.000
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger		33.773.000
Likvider ultimo		33.773.000

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2022
	kr.
Gager og lønninger	71.106.069
Pensioner	5.635.383
Andre omkostninger til social sikring	1.102.793
	77.844.245

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	112
---	------------

	Ledelses-
	vederlag
	2022
	kr.
Samlet for ledelseskategorier	4.431.171
	4.431.171

Særlige incitamentsprogrammer

Ledelsesmedlemmer modtager i lighed med tidligere år incitamentsprogrammer baseret på årets resultat før skat.

2 Forslag til resultatdisponering

	2022
	kr.
Overført resultat	12.004.271
	12.004.271

3 Materielle aktiver

	Grunde	Andre anlæg,
	og bygninger	driftsmateriel
	kr.	og inventar
	kr.	kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	18.007.133	19.444.799
Tilgange	181.100	706.225
Kostpris ultimo	18.188.233	20.151.024
Årets afskrivninger	(951.725)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(951.725)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.236.508	20.151.024

4 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022
	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	337.835.419
Foretagne acontofaktureringer	(339.704.162)
Overført til forpligtelser	3.808.039
	1.939.296

5 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger, herunder forudbetaling for indgåede leasingaftaler.

6 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Anparter	40.000	1	40.000
	40.000		40.000

7 Udskudt skat

	2022
	kr.
Materielle aktiver	1.734.239
Tilgodehavender	6.851.256
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	(30.000)
Udskudt skat i alt	8.555.495

	2022
	kr.
Bevægelser i året	
Indregnet i resultatopgørelsen	(301.505)
Effekt af virksomhedskøb og lign.	8.857.000
Ultimo	8.555.495

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	332.706	7.837.494	6.423.219
	332.706	7.837.494	6.423.219

9 Anden gæld (kortfristet)

	2022
	kr.
Moms og afgifter	1.794.858
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	4.022.543
Feriepengeforpligtelser	2.838.193
Anden gæld i øvrigt	157.816
	8.813.410

10 Ændring i arbejdskapital

	2022
	kr.
Ændring i varebeholdninger	267.349
Ændring i tilgodehavender	18.001.890
Ændring i leverandørgæld mv.	1.121.791
	19.391.030

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022
	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.304.481

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 17.783 t.kr.

13 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

14 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste og største koncern:

Wentzel Holding ApS

15 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel
			%
Gandrup Element A/S	Aalborg	A/S	100,00
G.E. Ejendomme ApS	Aalborg	ApS	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(85.079)
Personaleomkostninger	1	(78.737)
Driftsresultat		(163.816)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		12.132.047
Resultat før skat		11.968.231
Skat af årets resultat		36.040
Årets resultat	2	12.004.271

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		47.226.615
Finansielle aktiver	3	47.226.615
Anlægsaktiver		47.226.615
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.572.414
Tilgodehavender		3.572.414
Omsætningsaktiver		3.572.414
Aktiver		50.799.029

Passiver

	Note	2022 kr.
Virksomhedskapital		40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		12.132.047
Overført overskud eller underskud		37.320.773
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000
Egenkapital		49.992.820
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.000
Skyldig skat		642.393
Anden gæld	4	157.816
Kortfristede gældsforpligtelser		806.209
Gældsforpligtelser		806.209
Passiver		50.799.029
Eventualforpligtelser	5	
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	6	
Transaktioner med nærtstående parter	7	

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.
Indskudt ved stiftelse	40.000	37.948.549	0	0	0
Overført til reserver	0	(37.948.549)	12.132.047	25.816.502	0
Årets resultat	0	0	0	11.504.271	500.000
Egenkapital ultimo	40.000	0	12.132.047	37.320.773	500.000
					I alt kr.
Indskudt ved stiftelse					37.988.549
Overført til reserver					0
Årets resultat					12.004.271
Egenkapital ultimo					49.992.820

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.
Gager og lønninger	78.737
	78.737
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	3

	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Bestyrelse	78.737
	78.737

2 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	500.000
Overført resultat	11.504.271
	12.004.271

3 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	35.094.568
Kostpris ultimo	35.094.568
Andel af årets resultat	12.132.047
Opskrivninger ultimo	12.132.047
Regnskabsmæssig værdi ultimo	47.226.615

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

4 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.
Anden gæld i øvrigt	157.816
	157.816

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

6 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Karsten Henning Jensen, Lindskovvej 30, 9000 Aalborg ejer 50% af anparterne i selskabet.

Mai-Britt Wentzel Jensen, Lindskovvej 30, 9000 Aalborg ejer 50% af anparterne i selskabet.

7 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Manglende sammenlignelighed

Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke fremgår sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved spaltninger, hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	15-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-12 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede

virksomheder.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af

virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko.