



Vilde ApS

Havnegade 35, 4., 9400 Nørresundby

CVR-nr. 44 63 84 60

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2024.

Bent Larsen
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 1. januar - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for koncernen | 14 |
| Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden | 14 |
| Pengestrømsopgørelse | 15 |
| Noter | 16 |
| Anvendt regnskabspraksis | 26 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Vilde ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min 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 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 29. maj 2024

Direktion

Bent Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Vilde ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Vilde ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 29. maj 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

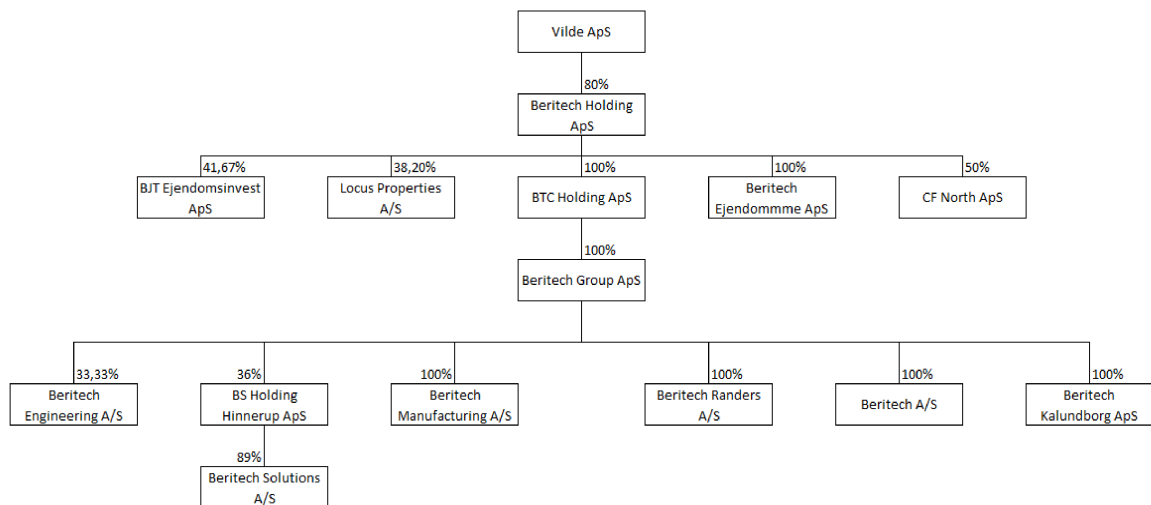
Marian Fruergaard
statsautoriseret revisor
mne24699

Michael Vestergaard Jensen
statsautoriseret revisor
mne50619

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabet | Vilde ApS Havnegade 35, 4. 9400 Nørresundby CVR-nr.: 44 63 84 60 Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Bent Larsen |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg |
| Dattervirksomheder | Beritech Holding ApS, Nørresundby BTC Holding Aps, Nørresundby Beritech Ejendomme ApS, Nørresundby Beritech Manufacturing A/S, Aalborg Beritech A/S, Aalborg Beritech Group ApS, Nørresundby Beritech Randers A/S, Randers Beritech Kalundborg ApS, Kalundborg |
| Kapitalinteresser | BJT Ejendomsinvest ApS, Aalborg CF North ApS, Aalborg Locus Properties A/S, Aabybro BS Holding Hinnerup ApS, Hammel Beritech Solutions A/S, Hinnerup Beritech Engineering A/S, Aalborg |

Koncernoversigt



Hovedtal og nøgletal for koncernen

| | 2023 t.kr. | 2022 t.kr. |
|--|---------------|---------------|
| Resultatopgørelse: | | |
| Bruttofortjeneste | 249.554 | 88.504 |
| Resultat af primær drift | 91.629 | 3.358 |
| Finansielle poster, netto | 3.200 | 2.131 |
| Årets resultat | 75.510 | 5.668 |
| Balance: | | |
| Balancesum | 580.408 | 350.355 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 35.510 | 46.675 |
| Egenkapital | 207.826 | 134.317 |
| Pengestrømme: | | |
| Driftsaktivitet | 17.156 | 61.210 |
| Investeringsaktivitet | -64.401 | -56.973 |
| Finansieringsaktivitet | 46.398 | -8.409 |
| Pengestrømme i alt | -847 | -4.173 |
| Medarbejdere: | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 189 | 129 |
| Nøgletal i %: | | |
| Soliditetsgrad | 28,6 | 30,7 |

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

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

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

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter består såvel af salg, udvikling, design og produktion af tanke og tank-systemer i rustfrit stål, som andet rustfrit udstyr til fødevarerindustrien og indenfor pharma. Herudover består koncernens aktiviteter som underleverandør af stålbearbejdning, herunder laser-skæring, kantbukning, svejsning og montage i rustfrit stål, jern og aluminium

Der er tillige foretaget investeringer i ejendomme, værdipapirer samt kapitalinteresser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 249.554 t.kr. mod 88.504 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 75.510 t.kr. mod 5.668 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernregnskabet omfatter aktiviteterne indenfor datterselskaberne Beritech Manufacturing A/S, Beritech A/S, Beritech Randers A/S, Beritech Kalundborg ApS, Beritech Group ApS, BTC Holding ApS, Beritech Ejendomme ApS, samt Beritech Holding ApS. Koncernen har regnskabsåret fortsat udviklingen med opbygning af organisation, struktur og kapacitet således, at koncernen bliver en stærk leverandør til pharma- og fødevarerbranchen.

Koncernen har med de 2 forretningsområder Pharma og Food skabt en platform for de kommende års yderligere vækst og ekspansionsplaner. Forretningsområdet Pharma er styrket yderligere i løbet af 2023 ved køb af Beritech Kalundborg ApS som leverer yderligere kapacitet og produktion til koncernens salg og projekter. Medarbejderstaben er forøget kraftigt i årets løb og ved udgangen af 2023 beskæftiger koncernen over 200 medarbejdere samt et varierende antal lejede ressourcer. Ledelsesmæssigt og ressourcemæssigt forventes disse at give væsentlige synergier i det kommende år.

Beritech Manufacturing A/S har i 2023 realiseret et tab på omkring 20 mio. kr. Virksomheden har i årets løb arbejdet på en turnaround-plan med fokus på kerneforretningen, som forventes at forbedre driften med virkning fra det kommende regnskabsår.

Den forventede udvikling

For det kommende regnskabsår er der forventninger om at koncernens omsætning stiger i forhold til det i 2023 realiserede, hvilket bekræftes af de allerede indgåede aftaler. Der er i 2023 investeret i opkøb af virksomheder, samt optimering af maskiner og faciliteter, der gør det muligt at realisere den forventede vækst. Der forventes yderligere investeringer i 2024 i robotteknologi, digitalisering og generel udvidelse af produktionskapaciteten.

Ledelsen forventer på baggrund af ovenstående i 2024 at realisere en stærk vækst, hvilket medfører forventninger om et markant forbedret resultat for 2024.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note | Koncern | | Modervirksomhed |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 |
| | 249.553.976 | 88.504.433 | -45.000 |
| | 60.000 | 0 | 0 |
| 1 Personaleomkostninger | -134.704.196 | -72.080.605 | 0 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -19.663.733 | -13.066.213 | 0 |
| Andre driftsomkostninger | -3.617.064 | 0 | 0 |
| Driftsresultat | 91.628.983 | 3.357.615 | -45.000 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 60.436.027 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 9.123.603 | 6.822.509 | 0 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 419.787 | 470.300 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | 1.661.799 | 1.560.105 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -8.005.198 | -6.721.810 | 0 |
| Resultat før skat | 94.828.974 | 5.488.719 | 60.391.027 |
| Skat af årets resultat | -19.319.100 | 179.160 | 9.900 |
| 2 Årets resultat | 75.509.874 | 5.667.879 | 60.400.927 |
| Koncernens resultat fordeler sig således: | | | |
| Anpartshavere i Vilde ApS | 60.400.927 | 4.534.303 | |
| Minoritetsinteresser | 15.108.947 | 1.133.576 | |
| | 75.509.874 | 5.667.879 | |

Balance 31. december

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--------------------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | |
| Aktiver | | | | |
| Anlægsaktiver | | | | |
| 3 | Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | 1.161.686 | 489.366 | 0 |
| 4 | Goodwill | 40.329.999 | 34.059.239 | 0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>41.491.685</u> | <u>34.548.605</u> | <u>0</u> |
| 5 | Grunde og bygninger | 8.050.000 | 13.710.281 | 0 |
| 6 | Produktionsanlæg og maskiner | 45.649.874 | 42.771.381 | 0 |
| 7 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 42.841.526 | 25.533.895 | 0 |
| 8 | Investeringsejendomme | 13.300.000 | 13.240.000 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>109.841.400</u> | <u>95.255.557</u> | <u>0</u> |
| 9 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 166.289.038 |
| 10 | Kapitalinteresser | 46.866.614 | 32.424.666 | 0 |
| 11 | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 12.446.373 | 12.026.586 | 0 |
| 12 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 9.000.000 | 0 | 0 |
| 13 | Deposita | 262.200 | 0 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>68.575.187</u> | <u>44.451.252</u> | <u>166.289.038</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>219.908.272</u> | <u>174.255.414</u> | <u>166.289.038</u> |
| Omsætningsaktiver | | | | |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 35.884.504 | 16.056.401 | 0 |
| | Varebeholdninger i alt | <u>35.884.504</u> | <u>16.056.401</u> | <u>0</u> |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 171.710.674 | 68.492.411 | 0 |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | 52.551.508 | 21.686.731 | 0 |
| | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 2.034.468 | 3.704.392 | 0 |
| 14 | Udskudte skatteaktiver | 0 | 0 | 9.900 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 306.410 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 10.603.077 | 3.068.107 | 0 |
| 15 | Periodeafgrænsningsposter | 10.521.944 | 1.656.246 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>247.421.671</u> | <u>98.914.297</u> | <u>9.900</u> |

Balance 31. december

| Note | Koncern | | Modervirkso mhed |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 |
| Aktiver | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 29.750.928 | 27.424.228 | 0 |
| Værdipapirer i alt | 29.750.928 | 27.424.228 | 0 |
| Likvide beholdninger | 47.442.344 | 33.705.090 | 0 |
| Omsætningsaktiver i alt | 360.499.447 | 176.100.016 | 9.900 |
| Aktiver i alt | 580.407.719 | 350.355.430 | 166.298.938 |

Balance 31. december

| Note | Koncern | | Modervirkso mhed |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 |
| Passiver | | | |
| Egenkapital | | | |
| Virksomhedskapital | 80.000 | 80.000 | 80.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 0 | 0 | 57.236.027 |
| Overført resultat | 166.173.938 | 107.373.011 | 105.737.911 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 0 | 3.200.000 |
| Egenkapital før minoritetsinteresser | 166.253.938 | 107.453.011 | 166.253.938 |
| Minoritetsinteresser | 41.572.260 | 26.863.553 | 0 |
| Egenkapital i alt | 207.826.198 | 134.316.564 | 166.253.938 |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 18.287.968 | 995.177 | 0 |
| 16 Andre hensatte forpligtelser | 975.483 | 426.935 | 0 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 19.263.451 | 1.422.112 | 0 |
| Gældsforpligtelser | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 9.145.474 | 11.421.653 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter | 49.059.911 | 23.810.762 | 0 |
| Leasingforpligtelser | 23.195.772 | 26.599.041 | 0 |
| Anden gæld | 5.500.000 | 5.000.000 | 0 |
| 17 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 86.901.157 | 66.831.456 | 0 |

Balance 31. december

| Passiver | | Koncern | | Modervirkso |
|-----------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | 2023 | 2022 | mhed 2023 |
| Note | | | | |
| 17 | Kortfristet del af langfristet gæld | 10.768.926 | 6.046.851 | 0 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 36.889.329 | 1.608.270 | 0 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 221.888 | 221.887 | 0 |
| | Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 660.000 | 0 | 0 |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | 27.129.478 | 57.452.807 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 167.214.398 | 33.991.577 | 45.000 |
| | Selskabsskat | 4.837.888 | 0 | 0 |
| | Anden gæld | 18.250.740 | 47.882.942 | 0 |
| 18 | Periodeafgrænsningsposter | 444.266 | 580.964 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>266.416.913</u> | <u>147.785.298</u> | <u>45.000</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>353.318.070</u> | <u>214.616.754</u> | <u>45.000</u> |
| | Passiver i alt | <u>580.407.719</u> | <u>350.355.430</u> | <u>166.298.938</u> |
| 19 | Oplysninger om dagsværdi | | | |
| 20 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | |
| 21 | Eventualposter | | | |

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | Minoritetsinteresser | I alt |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 80.000 | 107.373.011 | 0 | 26.863.553 | 134.316.564 |
| Udloddet udbytte | 0 | -1.600.000 | 0 | -400.000 | -2.000.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 60.400.927 | 0 | 15.108.707 | 75.509.634 |
| | 80.000 | 166.173.938 | 0 | 41.572.260 | 207.826.198 |

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

| | Virksomhedskapital | Overkurs ved emission | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------|--|--------------------|-------------------------------------|---------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Kontant kapitaludvidelse | 80.000 | 105.773.011 | 0 | 0 | 0 | 105.85 |
| Resultatandel | 0 | 0 | 57.236.027 | -35.100 | 3.200.000 | 60.40 |
| Overført til overført resultat | 0 | -105.773.011 | 0 | 105.773.011 | 0 | |
| | 80.000 | 0 | 57.236.027 | 105.737.911 | 3.200.000 | 166.25 |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

| Note | Koncern | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Årets resultat | 75.509.874 | 5.667.879 |
| 22 Reguleringer | 40.983.426 | 10.851.567 |
| 23 Ændring i driftskapital | -91.874.779 | 46.625.765 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | 24.618.521 | 63.145.211 |
| Renteindbetalinger og lignende | 1.661.799 | 1.560.106 |
| Renteudbetalinger og lignende | -8.005.199 | -3.265.863 |
| Pengestrøm fra ordinær drift | 18.275.121 | 61.439.454 |
| Betalt selskabsskat | -1.119.066 | -229.557 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | 17.156.055 | 61.209.897 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | -777.649 | 0 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -34.945.769 | -46.674.518 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 2.781.132 | 5.208.756 |
| Køb af finansielle anlægsaktiver | -21.877.200 | 0 |
| 24 Køb af virksomheder og aktiviteter | -17.900.000 | -16.000.000 |
| Salg af finansielle anlægsaktiver (likvider overtaget ved køb af Kalundborg) | 3.779.908 | 0 |
| Salg af finansielle anlægsaktiver | 0 | 1.050.000 |
| Køb af andre kapitalandele og værdipapirer | 0 | -991.236 |
| Modtagne udbytter | 4.538.333 | 433.639 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | -64.401.245 | -56.973.359 |
| Optagelse af langfristet gæld | 24.791.776 | 39.507.025 |
| Ændring i kortfristet gæld | 23.606.071 | -42.507.308 |
| Køb af minoritetsinteresser | 0 | -1.308.997 |
| Udbetalt udbytte | -2.000.000 | -4.100.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | 46.397.847 | -8.409.280 |
| Ændring i likvider | -847.343 | -4.172.742 |
| Likvider 1. januar 2023 | 2.275.944 | 6.448.686 |
| Likvider 31. december 2023 | 1.428.601 | 2.275.944 |
| Likvider | | |
| Likvide beholdninger | 1.428.601 | 2.275.944 |
| Likvider 31. december 2023 | 1.428.601 | 2.275.944 |

Noter

| | Koncern | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 121.989.555 | 64.431.303 |
| Pensioner | 10.813.548 | 6.184.042 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.901.093 | 1.463.637 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 0 | 1.623 |
| | 134.704.196 | 72.080.605 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 189 | 129 |

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B, stk. 3 er vederlag til direktion udeladt.

| | Modervirkso mhed 2023 |
|--|-----------------------------|
| 2. Forslag til resultatdisponering | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 57.236.027 |
| Udbytte for regnskabsåret | 3.200.000 |
| Disponeret fra overført resultat | -35.100 |
| Disponeret i alt | 60.400.927 |

| | Koncern | |
|--|------------------|----------------|
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 3. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 564.790 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 777.649 | 564.790 |
| Kostpris 31. december 2023 | 1.342.439 | 564.790 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | -75.424 | 0 |
| Årets afskrivninger | -105.329 | -75.424 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | -180.753 | -75.424 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 1.161.686 | 489.366 |

Noter

| | Koncern | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 4. Goodwill | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 38.930.808 | 27.441.081 |
| Tilgang i årets løb | 11.078.467 | 11.489.727 |
| Kostpris 31. december 2023 | 50.009.275 | 38.930.808 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | -4.871.569 | -1.361.479 |
| Årets afskrivninger | -4.191.049 | -3.510.090 |
| Årets nedskrivninger | -616.658 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | -9.679.276 | -4.871.569 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 40.329.999 | 34.059.239 |
| 5. Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 14.052.500 | 5.971.299 |
| Tilgang i årets løb | 87.588 | 8.041.761 |
| Afgang i årets løb | -5.971.299 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | 8.168.789 | 14.013.060 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | -302.779 | -150.198 |
| Årets afskrivninger | -207.822 | 0 |
| Årets nedskrivninger | 0 | -152.581 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 391.812 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | -118.789 | -302.779 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 8.050.000 | 13.710.281 |

Noter

| | Koncern | |
|---|--------------------|-------------------|
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 6. Produktionsanlæg og maskiner | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 51.318.625 | 28.850.377 |
| Tilgang i årets løb | 11.150.981 | 22.468.248 |
| Afgang i årets løb | -198.456 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | 62.271.150 | 51.318.625 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | -8.547.244 | -3.497.300 |
| Årets afskrivninger | -8.141.806 | -5.049.944 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 67.774 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | -16.621.276 | -8.547.244 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 45.649.874 | 42.771.381 |
| Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på | 29.895.932 | 33.761.386 |
| 7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 32.086.236 | 19.180.647 |
| Tilgang i årets løb | 24.271.562 | 18.453.668 |
| Afgang i årets løb | -859.348 | -5.548.079 |
| Kostpris 31. december 2023 | 55.498.450 | 32.086.236 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | -6.552.341 | -2.790.217 |
| Årets afskrivninger | -6.401.069 | -4.232.178 |
| Årets nedskrivninger | 0 | 57.038 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 296.486 | 413.016 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | -12.656.924 | -6.552.341 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 42.841.526 | 25.533.895 |

Noter

| | Koncern | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 8. Investeringsejendomme | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 12.856.831 | 12.856.831 |
| Kostpris 31. december 2023 | 12.856.831 | 12.856.831 |
| Regulering til dagsværdi 1. januar 2023 | 383.169 | 383.169 |
| Årets regulering til dagsværdi | 60.000 | 0 |
| Regulering til dagsværdi 31. december 2023 | 443.169 | 383.169 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 13.300.000 | 13.240.000 |

Koncernens investeringsejendomme består af erhvervsejendomme og boligejendom i Aalborg.

Investeringsejendommene er, jf. beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi (niveau 3 i dagsværdihierarkiet) ved anvendelse af en afkastbaseret model.

Måling til dagsværdi foretages for hver enkelt ejendom med udgangspunkt i ejendommens detaljerede budget for det kommende driftsår, korrigeret for udsving der har karakter af enkeltstående hændelser.

Afkastkravet er fastsat med udgangspunkt i markedsstatistikker, gennemførte handler samt ledelsens kendskab til ejendomsmarkedet i øvrigt. Ved fastsættelse af afkastkravet indgår parametre såsom type (bolig, kontor, butik mv.), beliggenhed, alder, vedligeholdelsestilstand, lejeaftalernes løbetid og lejernes bonitet mv.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

Ved fastsættelsen af markedsværdien (bogført værdi) er følgende afkastprocenter lagt til grund:

| | | |
|----------------------------------|-------|-------|
| Erhvervsejendomme | | |
| Højeste afkastprocent | 7,25% | 7,00% |
| Laveste afkastprocent | 7,25% | 7,00% |
| Boligejendomme | | |
| Højeste afkastprocent | 4,00% | 3,5% |
| Laveste afkastprocent | 4,00% | 3,5% |
| Budgetteret driftsafkast (t.kr.) | 1.423 | 1.365 |

Noter

8. Investeringsejendomme (fortsat)

Følsomhedsanalyse

Ændringer i afkastsatserne har væsentlig betydning for målingen af investeringsejendommene. En stigning i afkastsatsen fører til et fald i markedsværdien. Markedsudviklingen kan medføre et ændret krav til forrentningen af fast ejendom.

| | |
|--|-----------------------------------|
| | Modervirkso mhed 31/12 2023 |
| | <hr/> |
| 9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | |
| Tilgang i årets løb | 105.853.011 |
| | <hr/> |
| Kostpris 31. december 2023 | 105.853.011 |
| | <hr/> |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 60.436.027 |
| | <hr/> |
| Opskrivninger 31. december 2023 | 60.436.027 |
| | <hr/> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 166.289.038 |
| | <hr/> |

Tilknyttede virksomheder:

| | Hjemsted | Ejerandel |
|----------------------------|-------------|-----------|
| Beritech Holding ApS | Nørresundby | 80 % |
| BTC Holding Aps | Nørresundby | 80 % |
| Beritech Ejendomme ApS | Nørresundby | 80 % |
| Beritech Manufacturing A/S | Aalborg | 80 % |
| Beritech A/S | Aalborg | 80 % |
| Beritech Group ApS | Nørresundby | 80 % |
| Beritech Randers A/S | Randers | 80 % |
| Beritech Kalundborg ApS | Kalundborg | 80 % |

Noter

| | Koncern | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 10. Kapitalinteresser | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 7.012.135 | 7.412.135 |
| Tilgang i årets løb | 10.300.000 | 0 |
| Afgang i årets løb | 0 | -400.000 |
| Kostpris 31. december 2023 | 17.312.135 | 7.012.135 |
| Opskrivninger 1. januar 2023 | 24.969.210 | 19.230.340 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 9.123.602 | 6.791.086 |
| Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger | 0 | -618.577 |
| Udbytte | -4.538.333 | -433.639 |
| Opskrivninger 31. december 2023 | 29.554.479 | 24.969.210 |
| Modregnet i tilgodehavender | 0 | 443.321 |
| Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser | 0 | 443.321 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 46.866.614 | 32.424.666 |
| Kapitalinteresser: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| BJT Ejendomsinvest ApS | Aalborg | 33,33 % |
| CF North ApS | Aalborg | 50,00 % |
| Locus Properties A/S | Aabybro | 38,20 % |
| BS Holding Hinnerup ApS | Hammel | 36,00 % |
| Beritech Solutions A/S | Hinnerup | 32,00 % |
| Beritech Engineering A/S | Aalborg | 33,33 % |
| 11. Tilgodehavender hos kapitalinteresser | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 12.026.586 | 12.026.586 |
| Tilgang i årets løb | 419.787 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | 12.446.373 | 12.026.586 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 12.446.373 | 12.026.586 |

Noter

| | Koncern | |
|--|-------------------|--|
| | <u>31/12 2023</u> | <u>31/12 2022</u> |
| 12. Andre værdipapirer og kapitalandele | | |
| Tilgang i årets løb | 9.000.000 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | 9.000.000 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 9.000.000 | 0 |
| 13. Deposita | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 262.200 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | 262.200 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 262.200 | 0 |
| | | Modervirkso mhed <u>31/12 2023</u> |
| 14. Udskudte skatteaktiver | | |
| Udskudt skat af årets resultat | | 9.900 |
| | | 9.900 |
| | | Koncern |
| | <u>31/12 2023</u> | <u>31/12 2022</u> |
| 15. Periodeafgrænsningsposter | | |
| Forudbetalte omkostninger | 10.521.944 | 1.656.246 |
| | 10.521.944 | 1.656.246 |
| Forudbetalinger består af periodiseringer i forbindelse med forudbetalinger af driftsomkostninger. | | |
| 16. Andre hensatte forpligtelser | | |
| Andre hensatte forpligtelser 1. januar 2023 | 426.935 | 61.377 |
| Årets ændring i andre hensatte forpligtelser | 548.548 | 365.558 |
| | 975.483 | 426.935 |
| Andre hensatte forpligtelser består af garantiforpligtelser. | | |

Noter

17. Gældsforpligtelser

| | Gæld i alt 31/12 2023 | Kortfristet del af lang- fristet gæld | Langfristet gæld 31/12 2023 | Restgæld efter 5 år |
|--------------------------------|--------------------------|---|-----------------------------------|------------------------|
| Koncern | | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 9.490.709 | 345.235 | 9.145.474 | 7.667.419 |
| Gæld til pengeinstitutter | 50.003.093 | 943.182 | 49.059.911 | 11.213.732 |
| Leasingforpligtelser | 27.676.281 | 4.480.509 | 23.195.772 | 5.284.141 |
| Anden gæld | 10.500.000 | 5.000.000 | 5.500.000 | 0 |
| | 97.670.083 | 10.768.926 | 86.901.157 | 24.165.292 |

| | Koncern | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 18. Periodeafgrænsningsposter | | |
| Modtagne forudbetalinger | 444.266 | 580.964 |
| | 444.266 | 580.964 |

19. Oplysninger om dagsværdi

| Koncern | Investerings- ejendomme | Andre børsnoterede værdipapirer |
|--|----------------------------|---------------------------------------|
| Dagsværdi 31. december 2023 | 13.300.000 | 29.750.928 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | 60.000 | 376.903 |

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 86.892 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 336.465 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | t.kr. |
|---|---------|
| Varebeholdninger | 35.884 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 171.711 |
| Driftsmidler og inventar | 42.842 |
| Goodwill | 40.330 |

Noter

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 45.650 t.kr., jævnfør note 6, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør 29.896 t.kr.

Koncernen har afgivet begrænset kaution for kapitalinteressers banklån og kreditforeningslån.

21. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

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

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

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

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

Noter

| | Koncern | |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| 22. Reguleringer | | |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 19.544.944 | 13.066.213 |
| Tab ved afhændelse af anlægsaktiver | 3.664.064 | -120.731 |
| Indtægter af kapitalinteresser | -8.680.282 | -6.822.509 |
| Andre finansielle indtægter | -1.661.799 | -1.560.105 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 8.005.198 | 6.721.810 |
| Skat af årets resultat | 19.329.539 | -179.160 |
| Andre hensatte forpligtelser | 548.548 | 365.558 |
| Øvrige reguleringer | 233.214 | -619.509 |
| | 40.983.426 | 10.851.567 |
| 23. Ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | -19.733.103 | 959.971 |
| Ændring i tilgodehavender | -84.055.541 | -47.709.937 |
| Ændring i leverandørgæld og anden gæld | 11.913.865 | 93.375.731 |
| | -91.874.779 | 46.625.765 |
| 24. Køb af virksomheder og aktiviteter | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | 2.921.311 | 538.468 |
| Materielle anlægsaktiver | 821.148 | 1.750.691 |
| Varebeholdninger | 95.000 | 465.000 |
| Tilgodehavender | 20.643.390 | 13.122.429 |
| Likvide beholdninger | 3.779.908 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter | 0 | -797.415 |
| Hensættelser til udskudt skat | -4.174.987 | -837.156 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | -12.384.844 | -6.922.424 |
| Anden gæld | -4.879.091 | -2.809.320 |
| Goodwill | 11.078.165 | 11.489.727 |
| | 17.900.000 | 16.000.000 |

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Vilde ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Vilde 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Virksomhedssammenslutninger

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

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Virksomhedssammenlægninger (sammenlægningsmetoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Anvendelsen af sammenlægningsmetoden betyder, at virksomhedssammenlægningen gennemføres som om, de to virksomheder altid har været sammenlagt ved tilretning af sammenligningstal.

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

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.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, 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 og kapitalinteresser

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 posterings 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 og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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

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. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger | 20-50 år | 20 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år | 0-20 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 0-20 % |

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

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

Leasingkontrakter

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

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

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

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.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres ved anvendelse af en afkastbaseret model som baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, f.eks. faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under "omkostninger vedrørende investeringsejendomme".

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsejendomme".

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg 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 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Vilde 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 acon-toskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

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 nettorealiseringsværdi.

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.

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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.