



J.V. Steffensens Bygningsartikler A/S

Østre Gjesingvej 18-20
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 50077519

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.05.2023

Evan Herrig
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	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	20
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	30

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

J.V. Steffensens Bygningsartikler A/S

Østre Gjesingvej 18-20

6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 50077519

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Verner Lybecker Steffensen, formand

Kurt Bering Sørensen

Evan Herrig

Peter Gammelvind

Johan Kristian Lybecker Steffensen

Sven Lybecker Steffensen

Direktion

Johan Kristian Lybecker Steffensen, direktør

Sven Lybecker Steffensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for J.V. Steffensens Bygningsartikler A/S.

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.

Esbjerg, den 03.05.2023

Direktion

Johan Kristian Lybecker Steffensen
direktør

Sven Lybecker Steffensen
direktør

Bestyrelse

Verner Lybecker Steffensen
formand

Kurt Bering Sørensen

Evan Herrig

Peter Gammelvind

Johan Kristian Lybecker Steffensen

Sven Lybecker Steffensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i J.V. Steffensens Bygningsartikler A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for J.V. Steffensens Bygningsartikler A/S 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.

Esbjerg, den 03.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne18510

Kasper Ladefoged

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne49042

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	54.705	60.484	50.200	45.848	42.372
Driftsresultat	8.609	15.644	8.247	6.953	4.935
Resultat af finansielle poster	4.244	1.723	(704)	682	(3.236)
Årets resultat	15.635	13.765	6.703	6.215	1.062
Årets resultat ekskl. minoriteter	15.728	12.652	5.640	1.530	520
Balancesum	272.793	258.414	229.424	223.328	209.019
Investeringer i materielle aktiver	1.816	3.878	4.793	21.043	2.537
Egenkapital	135.221	121.297	110.953	118.354	114.737
Egenkapital ekskl. minoriteter	130.157	116.039	106.709	34.773	33.444
Nettorentebærende gæld	80.478	73.833	59.164	53.794	62.091
Nøgletal					
Finansiell gearing	0,60	0,61	0,53	0,45	0,54
Egenkapitalforrentning (%)	12,78	11,36	7,97	4,49	1,56
Soliditetsgrad (%)	47,71	44,90	46,51	15,57	16,00

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

Finansiell gearing:

Nettorentebærende gæld

Egenkapital

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat ekskl. minoriteter * 100

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital ekskl. minoriteter * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernen og moderselskabets væsentligste aktivitet består i detail- og engrossalg af bygningsartikler.

Der afsættes primært varer til kunder i Danmark.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat udviser et overskud på 15.635 t.kr. mod et overskud sidste år på 13.765 t.kr.

Moderselskabets resultat udviser et overskud på 15.728 t.kr. mod 12.652 t.kr. sidste år.

Koncernen har pr. 31.12.2022 afhændet datterselskabet Ejendomsselskabet af 7. januar 2008 ApS, hvilket har påvirket resultatet 2022 positivt.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Koncernens resultat og økonomiske udvikling er over forventningen og anses for tilfredsstillende.

Stigningen i resultatet kan dels henføres til dagsværdireguleringer af børsnoterede værdipapirer og øvrige kursgevinster samt gevinst ved salg af datterselskab.

Forventet udvikling

Koncernen forventer et lavere aktivitetsniveau end indeværende år og et overskud i niveauet 5-7 mio. kr. før skat.

Forventningen om et lavere aktivitetsniveau og resultat skal ses i lyset af den generelle markedsmæssige situation, som påvirker branchen negativt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncernens egne kapitalandele i modervirksomheden

	Antal	Nominel værdi kr.	Andel af virksomheds-kapital %
Aktieklasser B	43	21.500	3,46
Beholdning af egne kapitalandele	43	21.500	3,46

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		54.705.483	60.484.155
Personaleomkostninger	1	(41.550.097)	(40.692.976)
Af- og nedskrivninger	2	(4.546.361)	(4.146.984)
Driftsresultat		8.609.025	15.644.195
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.702.838	0
Andre finansielle indtægter		6.082.643	3.034.288
Andre finansielle omkostninger		(1.838.221)	(1.311.450)
Resultat før skat		18.556.285	17.367.033
Skat af årets resultat	3	(2.921.748)	(3.601.700)
Årets resultat	4	15.634.537	13.765.333

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		150.000	190.000
Immaterielle aktiver	5	150.000	190.000
Grunde og bygninger		97.095.534	107.736.439
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.045.637	9.843.044
Indretning af lejede lokaler		15.810	308.530
Materielle aktiver	6	105.156.981	117.888.013
Andre værdipapirer og kapitalandele		538.351	474.351
Deposita		425.800	425.800
Finansielle aktiver	7	964.151	900.151
Anlægsaktiver		106.271.132	118.978.164
Varer under fremstilling		30.000	30.000
Fremstillede varer og handelsvarer		102.196.927	89.634.595
Varebeholdninger		102.226.927	89.664.595
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.139.816	25.671.199
Andre tilgodehavender		32.072.540	12.840.364
Periodeafgrænsningsposter	8	1.049.843	1.167.092
Tilgodehavender		53.262.199	39.678.655
Andre værdipapirer og kapitalandele		10.905.459	9.021.590
Værdipapirer og kapitalandele		10.905.459	9.021.590
Likvide beholdninger		127.624	1.071.015
Omsætningsaktiver		166.522.209	139.435.855
Aktiver		272.793.341	258.414.019

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	9	621.000	621.000
Overført overskud eller underskud		129.536.284	115.417.733
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		130.157.284	116.038.733
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		5.064.156	5.257.818
Egenkapital		135.221.440	121.296.551
Udskudt skat	10	11.962.000	11.322.000
Hensatte forpligtelser		11.962.000	11.322.000
Gæld til realkreditinstitutter		28.669.312	30.875.804
Bankgæld		0	1.313.357
Anden gæld		2.228.703	2.259.825
Langfristede gældsforpligtelser	11	30.898.015	34.448.986
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	1.757.862	2.143.306
Bankgæld		58.855.183	51.736.372
Deposita		418.758	408.148
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.168.494	26.737.275
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.065.876	0
Skyldig skat		3.221.292	3.422.986
Anden gæld		6.057.695	6.745.084
Periodeafgrænsningsposter	12	166.726	153.311
Kortfristede gældsforpligtelser		94.711.886	91.346.482
Gældsforpligtelser		125.609.901	125.795.468
Passiver		272.793.341	258.414.019
Dagsværdioplysninger	14		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Dattervirksomheder	19		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	621.000	115.417.733	116.038.733	5.257.818	121.296.551
Udbytte af egne kapitalandele	0	242.352	242.352	0	242.352
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(100.000)	(100.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	(7.000.000)	(7.000.000)	0	(7.000.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	5.148.000	5.148.000	0	5.148.000
Årets resultat	0	15.728.199	15.728.199	(93.662)	15.634.537
Egenkapital ultimo	621.000	129.536.284	130.157.284	5.064.156	135.221.440

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		8.609.025	15.644.195
Af- og nedskrivninger		4.546.361	4.146.984
Ændringer i arbejdskapital	13	(10.147.420)	(29.167.522)
Pengestrømme vedrørende primær drift		3.007.966	(9.376.343)
Modtagne finansielle indtægter		4.198.774	260.490
Betalte finansielle omkostninger		(1.838.221)	(1.311.450)
Refunderet/(betalt) skat		(3.896.201)	(366.114)
Pengestrømme vedrørende drift		1.472.318	(10.793.417)
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	(200.000)
Køb mv. af materielle aktiver		(1.815.949)	(3.878.414)
Salg af materielle aktiver		42.495	200.000
Salg af egne kapitalandele		0	184.145
Andre pengestrømme vedrørende investeringer		(64.000)	67.720
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.837.454)	(3.626.549)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(365.136)	(14.419.966)
Afdrag på lån mv.		(3.905.293)	(3.315.674)
Udbetalt udbytte		(6.857.648)	(3.606.249)
Ændring i kassekreditter primo / ultimo		7.118.811	18.278.435
Mellemregning med ejere		3.065.875	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		(578.255)	11.356.512

Ændring i likvider	(943.391)	(3.063.454)
Likvider primo	1.071.015	4.134.469
Likvider ultimo	127.624	1.071.015
<hr/>		
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger	127.624	1.071.015
Likvider ultimo	127.624	1.071.015
<hr/>		

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	37.447.753	36.790.382
Pensioner	3.012.875	2.918.042
Andre omkostninger til social sikring	1.089.469	984.552
	41.550.097	40.692.976

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	88	88
---	-----------	-----------

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022	2021
	kr.	kr.
Direktion	2.363.506	2.429.670
Bestyrelse	50.000	90.000
	2.413.506	2.519.670

2 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	40.000	10.000
Afskrivninger på materielle aktiver	4.548.856	4.336.984
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(42.495)	(200.000)
	4.546.361	4.146.984

3 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	3.586.533	3.684.035
Ændring af udskudt skat	(812.000)	(82.000)
Regulering vedrørende tidligere år	147.215	(335)
	2.921.748	3.601.700

4 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	15.728.199	12.651.678
Minoritetsinteressers andel af resultatet	(93.662)	1.113.655
	15.634.537	13.765.333

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	200.000
Kostpris ultimo	200.000
Af- og nedskrivninger primo	(10.000)
Årets afskrivninger	(40.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(50.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	150.000

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	89.459.079	32.889.787	396.932
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(16.598.125)	0	0
Overførsler	366.332	0	(366.332)
Tilgange	767.733	1.048.216	0
Afgange	0	(621.461)	0
Kostpris ultimo	73.995.019	33.316.542	30.600
Opskrivninger primo	45.821.305	0	0
Årets opskrivninger	6.600.000	0	0
Opskrivninger ultimo	52.421.305	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(27.543.945)	(23.046.743)	(88.402)
Overførsler	(79.732)	0	79.732
Årets afskrivninger	(1.697.113)	(2.845.623)	(6.120)
Tilbageførsel ved afgang	0	621.461	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(29.320.790)	(25.270.905)	(14.790)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	97.095.534	8.045.637	15.810
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	58.038.773		

7 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	474.351	425.800
Tilgange	64.000	0
Kostpris ultimo	538.351	425.800
Regnskabsmæssig værdi ultimo	538.351	425.800

8 Periodeafgrænsningsposter

Posten består hovedsagligt af forudbetalinger til sundhedsforsikring, fælles IT mv. for 2023.

9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-aktier (giver 10 stemmer pr. stk.)	300	500	150.000
B-aktier (giver 1 stemme pr. stk.)	942	500	471.000
	1.242		621.000

10 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	12.592.000	11.284.000
Varebeholdninger	(660.000)	0
Tilgodehavender	95.000	98.000
Forpligtelser	(65.000)	(60.000)
Udskudt skat i alt	11.962.000	11.322.000

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	11.322.000	11.404.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(812.000)	(82.000)
Indregnet direkte på egenkapitalen	1.452.000	0
Ultimo	11.962.000	11.322.000

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.717.220	1.985.306	28.669.312	21.528.931
Bankgæld	0	158.000	0	0
Anden gæld	40.642	0	2.228.703	0
	1.757.862	2.143.306	30.898.015	21.528.931

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører udstedte gavekort, som endnu ikke er indfriet.

13 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(12.562.332)	(21.502.302)
Ændring i tilgodehavender	8.642.244	(8.116.299)
Ændring i leverandørgæld mv.	(6.227.332)	451.079
	(10.147.420)	(29.167.522)

14 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.	Grunde og bygninger kr.
Dagsværdi ultimo	10.905.459	97.095.534
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	1.883.870	0
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen	0	5.148.000

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.277.400	2.129.000

16 Eventualforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	1.859.125	1.859.125
Eventualforpligtelser i alt	1.859.125	1.859.125

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernens prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 97.096 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret aktier med tilhørende depotkonto med en bogført værdi på 10.905 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom. 4.000 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 5.606 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med Danske Bank er der afgivet transport i tilgodehavende hos XL-Byg a.m.b.a. Den regnskabsmæssige værdi udgør 4.184 t.kr.

18 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.

19 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Ejendomsselskabet af 7. januar 2008 ApS	Esbjerg	ApS	100,00
Hans Helle. Sdr. Omme Tømmerhandel A/S	Sdr. Omme	A/S	75,00

Ejendomsselskabet af 7. januar 2008 ApS er afhændet pr. 31.12.2022.

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		45.176.972	45.995.025
Personaleomkostninger	1	(31.473.218)	(31.653.086)
Af- og nedskrivninger	2	(4.242.761)	(3.860.816)
Driftsresultat		9.460.993	10.481.123
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.865.383	2.901.962
Andre finansielle indtægter	3	6.213.926	3.164.650
Andre finansielle omkostninger		(1.633.141)	(1.215.654)
Resultat før skat		18.907.161	15.332.081
Skat af årets resultat	4	(3.178.962)	(2.680.403)
Årets resultat	5	15.728.199	12.651.678

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		150.000	190.000
Immaterielle aktiver	6	150.000	190.000
Grunde og bygninger		91.489.663	86.355.213
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.992.066	9.717.436
Indretning af lejede lokaler		15.810	21.930
Materielle aktiver	7	99.497.539	96.094.579
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		15.192.466	24.348.037
Andre værdipapirer og kapitalandele		390.145	345.145
Deposita		425.800	425.800
Finansielle aktiver	8	16.008.411	25.118.982
Anlægsaktiver		115.655.950	121.403.561
Varer under fremstilling		30.000	30.000
Fremstillede varer og handelsvarer		81.109.623	70.760.967
Varebeholdninger		81.139.623	70.790.967
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.155.198	19.843.129
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.239.001	8.734.861
Andre tilgodehavender		26.876.512	5.311.544
Periodeafgrænsningsposter	9	944.174	1.108.383
Tilgodehavender		45.214.885	34.997.917

Andre værdipapirer og kapitalandele	10.905.459	9.021.590
Værdipapirer og kapitalandele	10.905.459	9.021.590
<hr/>		
Likvide beholdninger	59.077	176.746
<hr/>		
Omsætningsaktiver	137.319.044	114.987.220
<hr/>		
Aktiver	252.974.994	236.390.781
<hr/>		

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		621.000	621.000
Reserve for opskrivninger		30.464.292	26.060.888
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		10.418.156	9.573.727
Overført overskud eller underskud		88.653.836	79.783.118
Egenkapital		130.157.284	116.038.733
Udskudt skat	10	12.248.000	11.555.000
Hensatte forpligtelser		12.248.000	11.555.000
Gæld til realkreditinstitutter		25.678.775	30.875.804
Anden gæld		1.533.861	1.514.433
Langfristede gældsforpligtelser	11	27.212.636	32.390.237
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	1.380.471	1.985.306
Bankgæld		55.459.488	47.989.412
Deposita		418.758	408.148
Leverandører af varer og tjenesteydelser		14.464.699	18.007.109
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.065.876	0
Skyldig skat		3.268.553	2.405.689
Anden gæld		5.299.229	5.611.147
Kortfristede gældsforpligtelser		83.357.074	76.406.811
Gældsforpligtelser		110.569.710	108.797.048
Passiver		252.974.994	236.390.781
Dagsværdioplysninger	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	621.000	26.060.888	9.573.727	79.783.118	116.038.733
Udbytte af egne kapitalandele	0	0	0	242.352	242.352
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(7.000.000)	(7.000.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	5.855.404	0	744.596	6.600.000
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(1.452.000)	0	0	(1.452.000)
Årets resultat	0	0	844.429	14.883.770	15.728.199
Egenkapital ultimo	621.000	30.464.292	10.418.156	88.653.836	130.157.284

Modervirksomhedens noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	28.502.185	28.716.391
Pensioner	2.301.054	2.268.709
Andre omkostninger til social sikring	669.979	667.986
	31.473.218	31.653.086

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	61	62
---	-----------	-----------

	Ledelses- vederlag 2022 kr.	Ledelses- vederlag 2021 kr.
Direktion	2.363.506	2.429.670
Bestyrelse	50.000	90.000
	2.413.506	2.519.670

2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	40.000	10.000
Afskrivninger på materielle aktiver	4.245.256	4.050.816
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(42.495)	(200.000)
	4.242.761	3.860.816

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	171.794	161.722
Renteindtægter i øvrigt	295.807	195.174
Dagsværdireguleringer	1.883.870	2.773.798
Øvrige finansielle indtægter	3.862.455	33.956
	6.213.926	3.164.650

4 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	3.790.747	2.666.738
Ændring af udskudt skat	(759.000)	14.000
Regulering vedrørende tidligere år	147.215	(335)
	3.178.962	2.680.403

5 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	15.728.199	12.651.678
	15.728.199	12.651.678

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	200.000
Kostpris ultimo	200.000
Af- og nedskrivninger primo	(10.000)
Årets afskrivninger	(40.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(50.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	150.000

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	62.500.559	30.023.867	30.600
Tilgange	0	1.048.216	0
Afgange	0	(621.461)	0
Kostpris ultimo	62.500.559	30.450.622	30.600
Opskrivninger primo	45.821.305	0	0
Årets opskrivninger	6.600.000	0	0
Opskrivninger ultimo	52.421.305	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(21.966.651)	(20.306.431)	(8.670)
Årets afskrivninger	(1.465.550)	(2.773.586)	(6.120)
Tilbageførsel ved afgange	0	621.461	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(23.432.201)	(22.458.556)	(14.790)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	91.489.663	7.992.066	15.810
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	52.432.902		

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	14.774.310	425.800
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(10.000.000)	0
Kostpris ultimo	4.774.310	425.800
Opskrivninger primo	9.573.727	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	1.981.884	0
Andel af årets resultat	(837.455)	0
Udbytte	(300.000)	0
Opskrivninger ultimo	10.418.156	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	15.192.466	425.800

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

9 Periodeafgrænsningsposter

Posten består hovedsageligt af forudbetalinger til sundhedssikring, fælles IT mv. for 2023.

10 Udskudt skat

	2022	2021
	kr.	kr.
Materielle aktiver	12.753.000	11.503.000
Varebeholdninger	(550.000)	0
Tilgodehavender	72.000	85.000
Forpligtelser	(27.000)	(33.000)
Udskudt skat i alt	12.248.000	11.555.000

	2022	2021
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	11.555.000	11.541.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(759.000)	14.000
Indregnet direkte på egenkapitalen	1.452.000	0
Ultimo	12.248.000	11.555.000

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.380.471	1.985.306	25.678.775	19.963.955
Anden gæld	0	0	1.533.861	0
	1.380.471	1.985.306	27.212.636	19.963.955

12 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.	Grunde og bygninger kr.
Dagsværdi ultimo	10.905.459	91.489.663
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	1.883.870	0
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen	0	4.403.404

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.277.400	2.129.000

14 Eventualforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	1.859.125	1.859.125
Eventualforpligtelser i alt	1.859.125	1.859.125

Selskabet er administrationsselskab 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. Den samlede forpligtelse hertil udgør pr. 31.12.2022 i alt 3.221 t.kr.

Selskabet har kautioneret for Hans Helle, Sdr. Omme Tømmerhandel A/S's mellemværende med Danske Bank, som pr. 31.12.2022 udgør i alt 3.396 t.kr.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter matr. Nr. 11 Gjesing By, Bryndum m.fl. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 91.490 t.kr. pr. 31.12.2022.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret aktier og bankindestående med en regnskabsmæssig værdi på 10.905 t.kr.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Sven Lybecker Steffensen og Johan Lybecker Steffensen, Varde, ejer ultimativt alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

17 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).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

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

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Såfremt den regnskabsmæssigt gennemføres med tilbagevirkende kraft til første dag i regnskabsåret anses erhvervelsestidspunktet som værende fra dette tidspunkt. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. 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, 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 indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle 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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver 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.

Selskabet 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

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	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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 med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor 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 effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 og betalt 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 anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.