

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Stockholmsgade 45
2100 København Ø
CVR-nr. 34209936

T (+45) 33 110 220

www.grantthornton.dk

ProviNord A/S

Attemosevej 169, Gl Holte, 2840 Holte

CVR-nr. 76 14 32 18

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2024.

Erik Bang Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Hovedtal og nøgletal for moderselskabet	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	20
Balance	21
Egenkapitalopgørelse for koncernen	25
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	26
Pengestrømsopgørelse	27
Noter	28

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ProviNord A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskab 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 31. maj 2024

Direktion

Erik Bang Christensen

Bestyrelse

Anne Marie Christensen
Formand

Erik Bang Christensen

Niels Bang Christensen

Elaine Petri

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ProviNord A/S

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 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 tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

København, den 31. maj 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Morten Grønbek
statsautoriseret revisor
mne34491

Selskabsoplysninger

Selskabet	ProviNord A/S Attemosevej 169 Gl Holte 2840 Holte Telefon: 45 82 82 12 Hjemmeside: www.provinord.dk E-mail: provinord@provinord.dk CVR-nr.: 76 14 32 18 Stiftet: 21. december 1984 Hjemsted: Rudersdal Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anne Marie Christensen, Formand Erik Bang Christensen Niels Bang Christensen Elaine Petri
Direktion	Erik Bang Christensen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø
Bankforbindelse	Nordea Bank Danmark A/S
Dattervirksomheder	Alsiano A/S, 3460 Birkerød Grathwol A/S, 2690 Karlslunde ProviNord Ejendomme A/S, 3460 Birkerød Glosemosevej 20 ApS, 3460 Birkerød EDGY Foods ApS, 3460 Birkerød RubiNord A/S, 2690 Karlslunde

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	61.110	55.008	55.636	52.295	47.389
Resultat af primær drift	15.979	11.566	13.513	10.205	4.836
Finansielle poster, netto	-2.957	144	123	147	5.310
Årets resultat	10.155	9.113	10.672	8.082	8.118
Balance:					
Balancesum	231.746	162.214	153.076	134.198	136.813
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.503	1.878	1.341	1.022	14.698
Egenkapital	103.117	96.142	90.302	81.936	75.156
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	70.669	9.590	4.283	10.984	-3.088
Investeringsaktivitet	-69.397	-1.728	-2.321	-1.239	44.828
Finansieringsaktivitet	-3.372	-5.001	-1.981	-2.955	-49.583
Pengestrømme i alt	-2.100	2.862	-19	6.790	-7.842
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	74	72	70	65	68
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	104,5	220,8	222,9	229,1	190,9
Soliditetsgrad	39,4	53,0	52,6	54,6	49,9
Egenkapitalforrentning	12,6	9,4	14,0	7,0	8,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Hovedtal og nøgletal for moderselskabet

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	2.159	2.108	3.244	3.211	2.680
Resultat af primær drift	-2.507	-2.443	-748	-2.530	-2.323
Finansielle poster, netto	7.935	8.018	7.964	7.210	9.409
Årets resultat	5.598	5.802	7.154	4.982	6.255
Balance:					
Balancesum	136.313	104.824	93.654	85.836	81.276
Investeringer i materielle anlægsaktiver	332	531	306	0	222
Egenkapital	91.402	85.982	80.448	73.294	68.286
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	7	7	7	8	7
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	167,0	348,7	431,7	415,7	396,9
Soliditetsgrad	67,1	82,0	85,9	85,4	84,0
Egenkapitalforrentning	6,3	7,0	9,3	7,0	6,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at være hel eller delvis ejer af virksomheder, beskæftiget indenfor handel og distribution, samt at yde administrativ og kommerciel assistance til de tilknyttede virksomheder.

Koncernens aktiviteter består primært i at drive handels- og produktionsvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I moderselskabet, har der i regnskabsåret ikke været usikkerhed ved indregning eller måling.

I koncernen, har der i regnskabsåret ikke været usikkerhed ved indregning eller måling.

Usædvanlige forhold

I moderselskabet, har der i regnskabsåret ikke været usædvanlige forhold.

I koncernen, har der i regnskabsåret ikke været usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Åretsresultat efter skat for moderselskabet udgør 5.598 t.kr. mod 5.802 t.kr. sidste år., hvilket er på det niveau, der i årsrapporten for 2022 blev forventet for regnskabsåret 2023. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Årets resultat efter skat for koncernen udgør 10.155 t.kr. mod 9.113 t.kr. sidste år., hvilket er over det niveau, der i årsrapporten for 2022 blev forventet for regnskabsåret 2023. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Moderselskabet og koncernen forventer et resultat på niveau eller over sammenlignet med regnskabsåret 2023.

Koncernen vil fortsætte væksten og konsolideringen på de eksisterende markeder. Der fokuseres på nyudvikling af produkter, samt øget samarbejde med koncernens eksterne partnere.

Miljøforhold

Moderselskabet har ikke aktiviteter der direkte påvirker det eksterne miljø.

Koncernens aktiviteter påvirker ikke det eksterne miljø, ud over hvad der må antages at være almindeligt inden for koncernens aktivitet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Moderselskabet og koncernen har ikke afholdt forsknings- og udviklingsomkostninger.

Ledelsesberetning

Filialer i udlandet

Moderselskabet og koncernen har ingen filialer i udlandet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter balancedagen, som har eller kan få afgørende betydning for koncernen eller moderselskabets økonomiske udvikling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ProviNord A/S 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

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Koncernregnskabet

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

Konsolideringspraksis

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

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, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt 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.

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

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

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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

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

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

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

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

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

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.

Investeringsjendomme 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”.

Investeringsjendomme 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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

ProviNord A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 balance-dagens 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.

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 lånoptagelsestidspunktet 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.

Pengestrømsopgørelse

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

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
	61.109.517	55.008.340	2.158.577	2.108.008
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-42.984.447	-40.667.808	-4.489.011	-4.247.272
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.146.307	-2.774.669	-176.416	-304.023
Driftsresultat	15.978.763	11.565.863	-2.506.850	-2.443.287
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.127.380	6.610.780
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	2.633.234	599.652
Andre finansielle indtægter	2.514.442	1.417.360	1.290.206	1.011.079
3 Øvrige finansielle omkostninger	-5.471.302	-1.273.549	-2.116.181	-203.493
Resultat før skat	13.021.903	11.709.674	5.427.789	5.574.731
4 Skat af årets resultat	-2.866.996	-2.596.444	170.085	227.673
5 Årets resultat	10.154.907	9.113.230	5.597.874	5.802.404
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Aktionærer i ProviNord A/S	5.597.874	5.802.404		
Minoritetsinteresser	4.557.033	3.310.826		
	10.154.907	9.113.230		

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
Note		kr.	kr.	kr.	kr.
Anlægsaktiver					
6	Goodwill	928.158	0	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	928.158	0	0	0
7	Grunde og bygninger	109.687.011	33.699.831	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.221.809	4.642.172	1.440.713	1.284.735
9	Investeringsejendomme	4.524.827	4.913.224	4.524.827	4.913.224
	Materielle anlægsaktiver i alt	118.433.647	43.255.227	5.965.540	6.197.959
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	55.723.571	33.579.171
11	Andre tilgodehavender	500.000	590.000	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	500.000	590.000	55.723.571	33.579.171
	Anlægsaktiver i alt	119.861.805	43.845.227	61.689.111	39.777.130

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Aktiver					
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	37.660.785	40.715.570	0	0
	Forudbetalinger for varer	746.027	516.511	0	0
	Varebeholdninger i alt	38.406.812	41.232.081	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.709.638	36.721.227	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	51.062.372	29.768.996
	Tilgodehavende selskabsskat	50.788	0	50.788	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	3.667.599	3.442.888
	Andre tilgodehavender	30.157.525	31.687.805	19.210.460	31.053.486
12	Periodeafgrænsningsposter	1.261.823	1.330.142	629.022	776.686
	Tilgodehavender i alt	68.179.774	69.739.174	74.620.241	65.042.056
	Likvide beholdninger	5.297.779	7.397.566	3.353	5.049
	Omsætningsaktiver i alt	111.884.365	118.368.821	74.623.594	65.047.105
	Aktiver i alt	231.746.170	162.214.048	136.312.705	104.824.235

Balance 31. december

		Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
Note		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Egenkapital					
13	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	20.769.617	19.494.532
	Overført resultat	90.402.275	84.981.695	69.432.658	65.287.165
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	200.000	200.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	91.402.275	85.981.695	91.402.275	85.981.697
	Minoritetsinteresser	11.715.138	10.160.451	0	0
	Egenkapital i alt	103.117.413	96.142.146	91.402.275	85.981.697
Hensatte forpligtelser					
14	Hensættelser til udskudt skat	12.185.857	2.663.382	233.748	190.164
	Hensatte forpligtelser i alt	12.185.857	2.663.382	233.748	190.164

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Passiver					
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	9.318.347	9.761.414	0	0
	Deposita	18.790	40.484	0	0
	Anden gæld	0	0	0	0
15	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.337.137</u>	<u>9.801.898</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
15	Kortfristet del af langfristet gæld	612.631	1.542.727	0	128.964
	Gæld til pengeinstitutter	48.681.764	11.971.609	17.372.040	11.971.609
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.072.706	26.618.763	980.614	736.524
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	1.856.150	1.860.579
	Selskabsskat	69.475	556.722	0	556.722
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	1.176.641	424.619
	Anden gæld	<u>33.669.187</u>	<u>12.916.801</u>	<u>23.291.237</u>	<u>2.973.357</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>107.105.763</u>	<u>53.606.622</u>	<u>44.676.682</u>	<u>18.652.374</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>116.442.900</u>	<u>63.408.520</u>	<u>44.676.682</u>	<u>18.652.374</u>
	Passiver i alt	<u>231.746.170</u>	<u>162.214.048</u>	<u>136.312.705</u>	<u>104.824.235</u>

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Eventualposter

18 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Selskabskapital kr.	Overført resultat kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	79.447.837	9.853.998	90.301.835
Andre kapitalbevægelser	0	-68.546	627	-67.919
Udloddet udbytte	0	-200.000	0	-200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.802.404	3.310.826	9.113.230
Minoritetsinteresser, andel af udbytte	0	0	-3.005.000	-3.005.000
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	84.981.695	10.160.451	96.142.146
Andre kapitalbevægelser	0	22.706	2.654	25.360
Udloddet udbytte	0	-200.000	0	-200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.597.874	4.557.033	10.154.907
Minoritetsinteresser, andel af udbytte	0	0	-3.005.000	-3.005.000
	1.000.000	90.402.275	11.715.138	103.117.413

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Selskabskapital kr.	Reserve for nettopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	17.777.295	61.470.541	200.000	80.447.836
Udloddet udbytte	0	0	0	-200.000	-200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.785.780	3.816.624	200.000	5.802.404
Andre kapital- bevægelser, tilknyttede virksomheder	0	-68.543	0	0	-68.543
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	19.494.532	65.287.165	200.000	85.981.697
Udloddet udbytte	0	0	0	-200.000	-200.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.252.381	4.145.493	200.000	5.597.874
Andre kapital- bevægelser, tilknyttede virksomheder	0	22.704	0	0	22.704
	1.000.000	20.769.617	69.432.658	200.000	91.402.275

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Koncern	
	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat	10.154.907	9.113.230
19 Reguleringer	7.954.763	5.227.302
20 Ændring i driftskapital	58.437.245	-2.681.327
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	76.546.915	11.659.205
Renteindbetalinger og lignende	2.514.442	1.417.360
Renteudbetalinger og lignende	-5.471.302	-1.273.549
Pengestrøm fra ordinær drift	73.590.055	11.803.016
Betalt selskabsskat	-2.920.722	-2.212.547
Pengestrømme fra driftsaktivitet	70.669.333	9.590.469
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.031.287	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.502.606	-1.877.546
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	-65.952.778	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	90.000	150.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-69.396.671	-1.727.546
Afdrag på langfristet gæld	-464.761	-1.518.013
Betalt udbytte	-3.205.000	-3.205.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	297.312	-278.040
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.372.449	-5.001.053
Ændring i likvider	-2.099.787	2.861.870
Likvider 1. januar 2023	7.397.566	4.535.696
Likvider 31. december 2023	5.297.779	7.397.566
Likvider		
Likvide beholdninger	5.297.779	7.397.566
Likvider 31. december 2023	5.297.779	7.397.566

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	38.249.041	36.075.796	4.064.064	3.836.671
Pensioner	4.264.183	4.108.113	373.206	358.052
Andre omkostninger til social sikring	471.223	483.899	51.741	52.549
	42.984.447	40.667.808	4.489.011	4.247.272
Direktion	7.165.060	6.600.205	0	0
Bestyrelse	1.019.910	1.019.837	394.910	394.837
Direktion og bestyrelse	8.184.970	7.620.042	394.910	394.837
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	74	72	7	7
<i>Vederlag til direktionen er udeladt i moderselskabet jf. ÅRL §98b, stk. 3, da dette vil medføre, at der vises beløb for et enkelt medlem.</i>				
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver				
Afskrivning på goodwill	103.129	225.000	0	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.043.178	2.549.669	176.416	304.023
	2.146.307	2.774.669	176.416	304.023
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	0	54.845
Andre finansielle omkostninger	5.471.302	1.273.549	2.116.181	148.648
	5.471.302	1.273.549	2.116.181	203.493

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	2.427.666	2.756.827	-177.746	-271.547
Årets regulering af udskudt skat	475.253	-160.383	43.584	43.874
Regulering af tidligere års skat	-35.923	0	-35.923	0
	2.866.996	2.596.444	-170.085	-227.673
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			1.252.381	1.785.780
Udbytte for regnskabsåret			200.000	200.000
Overføres til overført resultat			4.145.493	3.816.624
Disponeret i alt			5.597.874	5.802.404

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
6. Goodwill				
Kostpris 1. januar 2023	13.053.216	13.053.216	0	0
Omregning til valutakurs 31. december 2023	1.550	0	0	0
Tilgang i årets løb	1.031.287	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	14.086.053	13.053.216	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-13.053.216	-12.828.216	0	0
Omregning til valutakurs 31. december 2023	-1.550	0	0	0
Årets afskrivninger	-103.129	-225.000	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-13.157.895	-13.053.216	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	928.158	0	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
7. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2023	40.354.914	40.354.914	0	0
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	41.887.575	0	0	0
Tilgang i årets løb	1.636.201	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	83.878.690	40.354.914	0	0
Opskrivninger 1. januar 2023	0	0	0	0
Opskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	34.172.425	0	0	0
Årets opskrivning	21.170	0	0	0
Opskrivninger 31. december 2023	34.193.595	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-6.655.083	-6.071.498	0	0
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	-1.060.000	0	0	0
Årets afskrivninger	-670.191	-583.585	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-8.385.274	-6.655.083	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	109.687.011	33.699.831	0	0
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	75.493.416	33.699.831	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2023	27.762.502	25.893.467	9.541.993	9.011.443
Omregning til valutakurs 31. december 2023	460	-8.511	0	0
Tilgang i årets løb	952.571	1.877.546	332.394	530.550
Kostpris 31. december 2023	28.715.533	27.762.502	9.874.387	9.541.993
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-23.120.330	-21.372.878	-8.257.258	-7.953.235
Omregning til valutakurs 31. december 2023	-353	24.775	0	0
Årets afskrivninger	-1.373.041	-1.772.227	-176.416	-304.023
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-24.493.724	-23.120.330	-8.433.674	-8.257.258
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	4.221.809	4.642.172	1.440.713	1.284.735

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
9. Investeringsejendomme				
Kostpris 1. januar 2023	3.823.220	3.823.220	3.823.220	3.823.220
Afgang i årets løb	-302.231	0	-302.231	0
Kostpris 31. december 2023	3.520.989	3.823.220	3.520.989	3.823.220
Regulering til dagsværdi 1. januar 2023	1.090.004	1.090.004	1.090.004	1.090.004
Regulering til dagsværdi, afhændede aktiver	-86.166	0	-86.166	0
Regulering til dagsværdi 31. december 2023	1.003.838	1.090.004	1.003.838	1.090.004
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	4.524.827	4.913.224	4.524.827	4.913.224

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

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

Vægtet gennemsnitlig afkastprocent: (2022: 4,25) 4,25

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2023	0	0	14.084.639	14.084.639
Tilgang i årets løb	0	0	20.869.315	0
Kostpris 31. december 2023	0	0	34.953.954	14.084.639
Opskrivninger 1. januar 2023	0	0	19.494.532	17.777.295
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	6.127.381	6.610.780
Udbytte	0	0	-6.875.000	-6.425.000
Koncerntilskud	0	0	2.000.000	1.600.000
Andre kapitalbevægelser, tilknyttede virksomheder	0	0	22.704	-68.543
Opskrivninger 31. december 2023	0	0	20.769.617	19.494.532
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0	55.723.571	33.579.171

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabsmæssig værdi hos ProviNord A/S kr.
Alsiano A/S, 3460 Birkerød	70 %	28.304.378	12.376.592	19.813.064
Grathwol A/S, 2690 Karlslunde	75 %	6.631.048	1.271.685	4.973.285
ProviNord Ejendomme A/S, 3460 Birkerød	100 %	11.563.662	690.892	11.563.662
Glosemosevej 20 ApS, 3460 Birkerød	100 %	18.748.040	-2.137.788	18.748.040
EDGY Foods ApS, 3460 Birkerød	100 %	118.553	-244.286	118.553
RubiNord A/S, 2690 Karlslunde	100 %	506.967	-1.798.816	506.967
		65.872.648	10.158.279	55.723.571

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
11. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar 2023	590.000	740.000	0	0
Afgang i årets løb	-90.000	-150.000	0	0
Kostpris 31. december 2023	500.000	590.000	0	0
Nedskrivninger 1. januar 2023	0	0	0	0
Nedskrivninger 31. december 2023	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	500.000	590.000	0	0
Der specificeres således:				
Gældsbev.	500.000	590.000	0	0
	500.000	590.000	0	0
12. Periodeafgrænsningsposter				
Forsikring	147.128	386.272	147.128	386.272
Øvrige omkostninger	1.114.695	943.870	481.894	390.414
	1.261.823	1.330.142	629.022	776.686
13. Selskabskapital				
Selskabskapital 1. januar 2023	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000

Selskabskapitalen udgør 1.000.000 kr., fordelt i kapitalandele á 1 kr. Selskabskapitalen er opdelt i A- og B-aktier. Nominelt 4 kr. er A-aktier, og nominelt 999.996 kr. er B-aktier.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
14. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	2.663.382	2.823.765	190.164	146.290
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	9.047.222	0	0	0
Udskudt skat af årets resultat	475.253	-160.383	43.584	43.874
	12.185.857	2.663.382	233.748	190.164

15. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	9.930.978	612.631	9.318.347	6.679.384
Deposita	18.790	0	18.790	18.790
Anden gæld	0	0	0	0
	9.949.768	612.631	9.337.137	6.698.174

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 9.931 t.kr., er der givet pant i ét koncernselskabs grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 30.956 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter i koncernselskab, 31.310 t.kr., er der afgivet pant i koncernselskabets grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 75.000 t.kr.

Der er endvidere afgivet ejendomspant, 4.004 t.kr., over for kreditinstitut, med pant i ét koncernselskabs grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør 3.731 t.kr.

Der er i ét koncernselskab afgivet virksomhedspant, 1.300 t.kr., med sikkerhed i koncernselskabets fordringer samt varelager.

Noter

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	376
Kautionsforpligtelser	31.115
Andre eventualforpligtelser	1.330
Eventualforpligtelser i alt	32.821

Heri er indeholdt:

Eventualforpligtelser, tilknyttede virksomheder	31.115
---	--------

Leasingforpligtelser:

Moderselskabet har indgået operationelle leasingkontrakter, restløbetiden på kontrakterne udgør 7-13 måneder. Den totale restforpligtelse udgør 376 t.kr.

Der er i koncernen indgået operationelle leasingkontrakter, restløbetiden på kontrakterne udgør 5-44 måneder. Den totale restforpligtelse udgør 2.745 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Moderselskabet har stillet kaution for koncernselskabers bankmellemværende, begrænset til 31.115 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

Moderselskabet har indgået huslejeforpligtelse på i alt 1.330 t.kr. svarende til 28 måneders husleje.

Der er i koncernen indgået huslejeforpligtelser på i alt 35.248 t.kr., heraf 33.700 t.kr. koncerninternt, svarende til 6-185 måneders husleje.

Sambeskatning

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

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

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

Noter

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Erik Bang Christensen

Aktionær

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

- Salg af ydelser, Grathwol A/S
- Salg af ydelser, Alsiano A/S
- Salg af ydelser, Kryta A/S
- Salg af ydelser, EDGY Foods ApS
- Salg af ydelser, ProviNord Ejendomme A/S
- Salg af ydelser, RubiNord A/S
- Salg af ydelser, Glosemosevej 20 ApS

Transaktioner er foregået på markedsmæssige vilkår.

19. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.146.307	2.774.669
Andre finansielle indtægter	-2.514.442	-1.417.360
Øvrige finansielle omkostninger	5.471.302	1.273.549
Skat af årets resultat	2.851.596	2.596.444
	<u>7.954.763</u>	<u>5.227.302</u>

20. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	2.825.269	-9.977.397
Ændring i tilgodehavender	1.610.188	2.695.116
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	54.001.788	4.600.954
	<u>58.437.245</u>	<u>-2.681.327</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Elaine Petri

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: eda618f1-50d1-4378-bb54-3ea9d416278e

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-06-01 18:58:10 UTC



Erik Bang Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fa9dcd2f-e1e8-46ce-aa45-5504649e379f

IP: 185.193.xxx.xxx

2024-06-02 00:45:42 UTC



Erik Bang Christensen

Direktør og dirigent

Serienummer: fa9dcd2f-e1e8-46ce-aa45-5504649e379f

IP: 185.193.xxx.xxx

2024-06-02 00:45:42 UTC



Anne Marie Christensen

Bestyrelsesformand

Serienummer: ffd2f7d1-60e4-4c62-a910-0b3d64aa35a7

IP: 185.193.xxx.xxx

2024-06-02 00:47:08 UTC



Niels Bang Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3ea44d55-d645-4e8c-958b-abad4a5a3edf

IP: 185.193.xxx.xxx

2024-06-05 13:27:22 UTC



Morten Grønbek

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 597057c1-cd2e-48ec-8590-e5f26d153cae

IP: 62.243.xxx.xxx

2024-06-05 16:26:24 UTC



Penneo dokumentnøgle: 6255B-IW8FO-11FEP-5B3BA-0B066-3GEEF5

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**