



IAT Holding A/S

Toldbodvej 1
6700 Esbjerg
CVR-nr. 30173260

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
16.05.2023

Jørgen Lauridsen Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	13
Koncernens balance pr. 31.12.2022	14
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	16
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	17
Koncernens noter	19
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	25
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	26
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	28
Modervirksomhedens noter	29
Anvendt regnskabspraksis	31

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

IAT Holding A/S

Toldbodvej 1

6700 Esbjerg

CVR-nr.: 30173260

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Christian Rølmer Christensen, formand

Hanne Brita Christensen

Johnny Christian Haahr

Jørgen Rathschau Sørensen

Jørgen Lauridsen Jensen

Direktion

Kim Bøllingtoft Straarup, 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 IAT Holding 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 16.05.2023

Direktion

Kim Bøllingtoft Straarup
direktør

Bestyrelse

Christian Rølmer Christensen
formand

Hanne Brita Christensen

Johnny Christian Haahr

Jørgen Rathschau Sørensen

Jørgen Lauridsen Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i IAT Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for IAT Holding 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 16.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	362.462	320.829	299.467	355.248	341.125
Bruttoresultat	127.790	120.187	119.890	122.068	116.391
Driftsresultat	12.654	5.819	3.714	5.170	7.710
Resultat af finansielle poster	(848)	(904)	(1.711)	(1.395)	(1.617)
Årets resultat	9.168	3.789	12.313	2.245	4.271
Balancesum	166.635	159.919	184.505	162.025	146.970
Investeringer i materielle aktiver	14.364	3.809	10.342	14.195	25.894
Egenkapital	65.500	56.380	52.597	44.257	42.042
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	35,26	37,46	40,03	34,36	34,12
EBIT-margin (%)	3,49	1,81	1,24	1,46	2,26
Nettomargin (%)	2,53	1,18	4,11	0,63	1,25
Egenkapitalforrentning (%)	15,04	6,95	25,43	5,20	10,71
Soliditetsgrad (%)	39,31	35,26	28,51	27,31	28,61

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

Bruttoavance (%):

Bruttoresultat * 100

Nettoomsætning

EBIT-margin (%):

Driftsresultat * 100

Nettoomsætning

Nettomargin (%):

Årets resultat * 100

Nettoomsætning

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernen løser transportopgaver med tankkøretøjer, presseningskøretøjer og andre transportmidler i Danmark og udlandet.

Derudover udføres diverse logistik- og lageropgaver, samt luft & søfragt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2022 har vist stabile mængder i et konkurrencepræget marked.

Resultatet anses som tilfredsstillende.

Koncernens egenkapital udgør 65.500 t.kr. af en balancesum på 166.635 t.kr. svarende til en soliditetsgrad på 39,31%, hvilket er særdeles tilfredsstillende.

Likviditeten er fortsat høj og ligger på tilfredsstillende niveau.

Det er ledelsen opfattelse, at resultatopgørelsen og balancen med tilhørende noter for koncernen og moderselskabet indeholder alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af koncernen og moderselskabets resultat i det forløbende år og den finansielle stilling ved årets afslutning.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Krigen i Ukraine har ikke haft betydning for efterspørgslen på selskabets ydelser.

Forventet udvikling

De senere års arbejde med kvalitet, sikkerhed og service fortsætter fremadrettet og forbliver en integreret del af samtlige medarbejders dagligdag.

Leveringstider på materiel og prisstigninger herpå samt stigende efterspørgsel efter chauffører i EU forventes at fortsætte i 2023.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Forretningsmæssige risici

De væsentligste risici knytter sig til den generelle udvikling indenfor de enkelte markedssegmenter. Derudover knytter sig også en vis risiko til udviklingen i energipriserne, som spiller en stor rolle på koncernens transportomkostninger.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, sine investeringer og sin finansiering eksponeret over for ændringer i valuta-kurser og renteniveauer. Selskabet styrer de finansielle risici i koncernen centralt og koordinerer koncernens likviditetsstyring, herunder kapitalfremsbringelse og placering af overskudslikviditet. Selskabet følger en finanspolitik, der opererer med en lav risikoprofil, således at valuta-, rente- og kreditrisici kun opstår med udgangspunkt i kommercielle forhold.

Videnressourcer

Medarbejderne og ledelsen er et vigtigt aktiv for koncernen, der gennem mange år har opbygget en særlig kompetence indenfor transport, spedition og logistik.

Der lægges stor vægt på at have velmotiverede og tilfredse medarbejdere, der støtter op om værdier såsom, at være parate til at gøre en forskel for virksomhedens kunder. Træning og uddannelse af medarbejderne er særlig prioriteret.

Miljømæssige forhold

Igennem koncernens godkendte kvalitetsstyringssystem sikres, at alle gældende miljøregler overholdes. Herudover er der sket markante investeringer i udskiftning af kørende materiel. Her er investeret i nye trækere, alle med den højeste EURO norm. Nye sættevogne bestående af tanktrailere, presseningstrailere, chassiser mv.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingen af serviceydelser sker i et samarbejde mellem kunder og vore medarbejdere. Gennem træning og motivation sikres det, at virksomheden tager initiativ til denne udvikling. Derudover er koncernen aktiv i udviklingen af de mest moderne teknologier, der sikrer en kvalitetssikker, miljøbevist og økonomisk udførelse af den logistik, som vore kunder har krav på.

Redegørelse for samfundsansvar

Forretningsmodel

IAT-koncernen er en familieejet virksomhed, hvor selskabets værdigrundlag er forankret i hele organisationen. Værdigrundlaget spiller en central rolle i alle selskabets forretningsområder, og bidrager til en effektiv driftsafvikling. Værdierne skal sikre, at IAT-koncernen når sine strategiske mål og de fungerer som vigtige redskaber i udviklingen af selskabets konkurrencemæssige styrker.

IAT-koncernens vision:

- Vi er foretrukken leverandør og partner, fordi kunderne oplever værdi i samarbejdet med IAT.
- Vi er det, fordi vi er troværdige og ansvarlige.

IAT-koncernens mission:

- Vi løser kundernes behov for transport, håndtering og opbevaring af produkter samt andre services relateret hertil.
- Vi gør det sikkert, kvalitativt og med høj grad af service gennem kundefokus.

Code of Conduct

Hos IAT-koncernen arbejder vi målrettet på at udvikle vores forretning på en ansvarlig måde. Vi ved, at vi kun opnår succes på langt sigt, hvis vi tilfører værdi til kunder, partnere eller kolleger – og samtidig agerer ansvarligt i forhold til miljøet og de fællesskaber, vi er en del af. Bæredygtighed og lønsomhed går hånd i hånd, og vi tror på, at det vil gavne os kommercielt at agere ansvarligt.

Vores Ansvar – dækker alle aspekter af vores forretning og er en integreret del af alle de daglige beslutninger på samtlige niveauer og overalt i vores organisation. Vi ønsker, at alle interessenter skal vide, hvad de kan forvente sig af os, og hvad vi forventer os af dem. Dialog, samarbejde, åbenhed og gennemsigtighed er gennemgående nøgleord for at opnå dette. Vi spiller alle sammen en rolle, og ansvarlighed er indbygget i vores kultur.

Code of Conduct er vores fundament, og i dette dokument finder du de principper, der sætter retning for vores adfærd.

I forbindelse med vores aktiviteter er vi opmærksomme på, at der kan være en række risici vedrørende samfundsansvar. I det følgende vil vi beskrive mulige risici samt vores politikker og praksis til håndtering af de beskrevne risici.

Miljøforhold, herunder klimapåvirkning

IAT-koncernen prioriterer at tilføre værdi til kunder, partnere og kollegaer – og samtidig agere ansvarligt i forhold til miljøet og de fællesskaber, vi er en del af og betragter en miljøansvarlig adfærd som en af forudsætningerne for fremtidig forretningsmæssig succes. IAT-koncernen begrænser og arbejder på at undgå forurening fra vores aktiviteter ved at anvende en arbejdstilgang, der minimerer risici.

Sociale forhold og medarbejderforhold

IAT-koncernen har udarbejdet skriftlige politikker vedrørende sociale forhold og medarbejderforhold, vi ønsker at respektere aftaler indgået mellem arbejdsmarkedets parter i form af overenskomster m.v. Derudover har vi udarbejdet et notat om etisk opførsel samt arbejdsmiljøpolitik.

Menneskerettigheder

IAT-koncernen respekterer og arbejder efter bedste overbevisning efter gældende menneskerettigheder. Vi har ingen særskilt politik for menneskerettigheder, fordi vi vurderer, at risikoen for overtrædelser er lav som følge af vores placering i Danmark.

Bekæmpelse af korruption og bestikkelse

IAT-koncernen tager afstand fra korruption og bestikkelse. Vi er som følge heraf meget forsigtige mht. foranstaltninger omkring kundepleje og andre relationer vi møder i vores forretning. Vi har udarbejdet retningslinjer for repræsentationsudgifter samt hvis en medarbejder giver eller modtager gaver.

Samlet vurderer vi, at resultatet af indsatsen i 2022 på de nævnte områder er med til at opretholde et tilfredsstillende niveau i IAT-koncernen.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn**Måltal og politikker for det underrepræsenterede køn**

IAT-koncernen er omfattet af årsregnskabslovens regler om rapportering vedrørende det underrepræsenterede køn. Det medfører, at IAT-koncernen skal opstille og redegøre for måltal for det underrepræsenterede køn i virksomhedens bestyrelse samt opstille og redegøre for politik for øgning af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelseslag.

Måltal for selskabets øverste ledelse

IAT-koncernen bestræber sig på at have en bred vifte af personer i bestyrelsen og bestyrelsesmedlemmerne vælges ud fra deres faglige og erhvervmæssige kompetencer.

Måltal for bestyrelsen i IAT-koncernen er som minimum, at afspejle den procentvise fordeling mellem mænd og kvinder i virksomheden. December 2022 er fordelingen i virksomheden 87 % mænd og 13 % kvinder med en sammensætning i bestyrelsen på 80 % mænd og 20 % kvinder. Det fastsatte mål er således opfyldt.

Politik for selskabets øvrige ledelsesniveauer

IAT-koncernen ønsker at stillingerne i selskabets øvrige ledelsesniveauer beklædes af de bedst kvalificerede personer, der via deres arbejdsindsats og eller kvalifikationer har gjort sig fortjent hertil. I denne forbindelse finder IAT-koncernen det forkert, hvis den bedste kandidat fravælges, uanset om dette måtte være af ligestillings-, religions-, alders- eller øvrige hensyn. IAT-koncernen ser det som en selvfølge, at kvinder skal have samme muligheder som mænd for at beklæde lederposter i selskabet, ligesom selskabet er bevist om fordelene ved at have en diversificeret organisation.

Redegørelse for politik for dataetik

I IAT koncernen, genereres og anvendes en lang række data i driften af vores virksomhed.

Vi har forpligtet os til, at overholde alle juridiske regler og bestemmelser om brug, opbevaring og behandling af data som den ene del af vores forretningsaktiviteter og ligeledes til at sikre, at disse afspejles korrekt i vores interne politikker, processer og kontrolrammer.

Vi anerkender, at den hurtige udvikling og tilgængelighed inden for dataadgang og teknologi kræver kontinuerlige overvejelser om, hvordan vi indsamler, opbevarer, behandler og anvender data etisk, som en ansvarsbevidst virksomhed.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Nettoomsætning	1	362.461.961	320.828.758
Andre driftsindtægter		865.125	769.789
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(211.618.246)	(179.635.963)
Andre eksterne omkostninger	2	(23.918.413)	(21.775.542)
Bruttoresultat		127.790.427	120.187.042
Personaleomkostninger	3	(105.948.550)	(105.576.327)
Af- og nedskrivninger	4	(9.188.067)	(8.792.075)
Driftsresultat		12.653.810	5.818.640
Andre finansielle indtægter		118.243	365.547
Andre finansielle omkostninger		(966.183)	(1.269.507)
Resultat før skat		11.805.870	4.914.680
Skat af årets resultat	5	(2.637.717)	(1.125.564)
Årets resultat	6	9.168.153	3.789.116

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		12.012	16.953
Immaterielle aktiver	7	12.012	16.953
Grunde og bygninger		1.057.116	1.213.032
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		39.569.544	33.288.246
Indretning af lejede lokaler		1.438.268	2.412.708
Forudbetalinger for materielle aktiver		0	1.125.982
Materielle aktiver	8	42.064.928	38.039.968
Andre værdipapirer og kapitalandele		16.875	16.875
Deposita		1.123.725	1.141.859
Andre tilgodehavender		200.000	200.000
Finansielle aktiver	9	1.340.600	1.358.734
Anlægsaktiver		43.417.540	39.415.655
Råvarer og hjælpematerialer		1.022.903	821.284
Fremstillede varer og handelsvarer		319.902	423.091
Varebeholdninger		1.342.805	1.244.375
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		65.256.788	62.697.560
Andre tilgodehavender		1.743.599	1.765.667
Tilgodehavende skat		923.455	853.610
Periodeafgrænsningsposter	10	3.872.317	3.094.164
Tilgodehavender		71.796.159	68.411.001
Andre værdipapirer og kapitalandele	11	1.118.557	1.153.184
Værdipapirer og kapitalandele		1.118.557	1.153.184
Likvide beholdninger		48.960.067	49.694.462
Omsætningsaktiver		123.217.588	120.503.022
Aktiver		166.635.128	159.918.677

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	12	5.450.000	5.450.000
Overført overskud eller underskud		60.050.263	50.929.670
Egenkapital		65.500.263	56.379.670
Udskudt skat	13	1.555.000	1.495.000
Hensatte forpligtelser		1.555.000	1.495.000
Gæld til realkreditinstitutter		25.755	128.947
Bankgæld		1.250.000	0
Leasingforpligtelser		20.934.301	14.624.424
Anden gæld	14	7.783.765	16.170.142
Langfristede gældsforpligtelser	15	29.993.821	30.923.513
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	6.505.986	3.229.562
Bankgæld		29.747.639	31.169.081
Modtagne forudbetalinger fra kunder		213.055	358.697
Leverandører af varer og tjenesteydelser		22.388.956	23.150.526
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	2.920.001
Anden gæld		10.730.408	10.292.627
Kortfristede gældsforpligtelser		69.586.044	71.120.494
Gældsforpligtelser		99.579.865	102.044.007
Passiver		166.635.128	159.918.677
Dagsværdioplysninger	17		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		
Transaktioner med nærtstående parter	21		
Dattervirksomheder	22		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.450.000	50.929.670	56.379.670
Valutakursreguleringer	0	(80.847)	(80.847)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	33.287	33.287
Årets resultat	0	9.168.153	9.168.153
Egenkapital ultimo	5.450.000	60.050.263	65.500.263

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		12.653.810	5.818.640
Af- og nedskrivninger		9.188.067	8.792.075
Ændringer i arbejdskapital	16	(6.803.176)	(6.021.036)
Pengestrømme vedrørende primær drift		15.038.701	8.589.679
Modtagne finansielle indtægter		118.243	251.012
Betalte finansielle omkostninger		(931.555)	(1.269.507)
Refunderet/(betalt) skat		(2.614.275)	(5.793.669)
Andre pengestrømme vedrørende drift		(35.811)	(59.314)
Pengestrømme vedrørende drift		11.575.303	1.718.201
Køb mv. af materielle aktiver		(14.364.365)	(3.808.928)
Salg af materielle aktiver		1.111.243	1.263.123
Indbetaling af deposita		0	(4.200)
Frigivelse af deposita		18.134	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(13.234.988)	(2.550.005)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(1.659.685)	(831.804)
Optagelse af lån		1.250.000	0
Afdrag på lån mv.		(5.213.145)	(12.366.518)
Indgåelse af leasingforpligtelser		11.968.016	1.210.000
Afdrag på leasingforpligtelser		(5.658.139)	(2.776.412)
Ændring i kassekredit		(1.421.442)	(5.817.297)
Pengestrømme vedrørende finansiering		925.290	(19.750.227)
Ændring i likvider		(734.395)	(20.582.031)
Likvider primo		49.694.462	70.267.730
Valutakursreguleringer af likvider		0	8.763
Likvider ultimo		48.960.067	49.694.462

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	48.960.067	49.694.462
Likvider ultimo	48.960.067	49.694.462

Koncernens noter

1 Nettoomsætning

Koncernen har ikke vist segmentoplysninger vedrørende omsætningens fordeling.

Det er ledelsens vurdering, at disse oplysninger vil kunne være af stor fordel for koncernens konkurrenter og således resultere i tabt omsætning og indtjening

2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

	2022 kr.	2021 kr.
Lovpligtig revision	275.000	280.000
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	0	43.500
Skatterådgivning	18.800	106.996
Andre ydelser	79.600	177.550
	373.400	608.046

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	98.387.434	96.068.044
Pensioner	6.797.118	6.898.221
Andre omkostninger til social sikring	763.998	761.808
Andre personaleomkostninger	0	1.848.254
	105.948.550	105.576.327

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	192	197
---	------------	------------

	Ledelses- vederlag 2022 kr.	Ledelses- vederlag 2021 kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.855.426	2.100.444
	2.855.426	2.100.444

4 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	4.645	4.731
Afskrivninger på materielle aktiver	10.101.374	9.511.041
Nedskrivninger af materielle aktiver	0	97.080
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(917.952)	(820.777)
	9.188.067	8.792.075

5 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	2.577.717	1.269.564
Ændring af udskudt skat	60.000	(144.000)
	2.637.717	1.125.564

6 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	9.168.153	3.789.116
	9.168.153	3.789.116

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	54.535
Valutakursreguleringer	(1.073)
Kostpris ultimo	53.462
Af- og nedskrivninger primo	(37.582)
Valutakursreguleringer	777
Årets afskrivninger	(4.645)
Af- og nedskrivninger ultimo	(41.450)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.012

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	14.593.585	91.957.437	9.603.219	1.125.982
Valutakursreguleringer	0	(13.640)	0	0
Overførsler	0	1.125.982	0	(1.125.982)
Tilgange	0	14.364.365	0	0
Afgange	0	(7.427.220)	0	0
Kostpris ultimo	14.593.585	100.006.924	9.603.219	0
Af- og nedskrivninger primo	(13.380.553)	(58.669.191)	(7.190.511)	0
Valutakursreguleringer	0	(31.100)	0	0
Årets afskrivninger	(155.916)	(8.971.018)	(974.440)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	7.233.929	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.536.469)	(60.437.380)	(8.164.951)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.057.116	39.569.544	1.438.268	0
Ikke-ejede aktiver	0	23.669.953	0	0

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	16.875	1.141.859	200.000
Afgange	0	(18.134)	0
Kostpris ultimo	16.875	1.123.725	200.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.875	1.123.725	200.000

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører hovedsagligt forudbetalte forsikringer, arealleje, servicekontrakter og forudbetalinger vedrørende levering af ydelser mv.

11 Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele i kommanditselskaber	Hjemsted
Esbjerg Marine Service K/S	Esbjerg

12 Virksomhedskapital

	Antal	Nominal værdi kr.
Ordinære aktier	5.450	5.450.000
	5.450	5.450.000

13 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	1.037.000	1.185.000
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	518.000	310.000
Udskudt skat i alt	1.555.000	1.495.000

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	1.495.000	1.639.000
Indregnet i resultatopgørelsen	60.000	(144.000)
Ultimo	1.555.000	1.495.000

14 Anden gæld (langfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Feriepengeforpligtelser	7.783.765	8.160.892
Anden gæld i øvrigt	0	8.009.250
	7.783.765	16.170.142

15 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	103.192	103.449	25.755	0
Bankgæld	1.000.000	0	1.250.000	0
Leasingforpligtelser	4.760.991	2.871.439	20.934.301	4.755.038
Anden gæld	641.803	254.674	7.783.765	6.070.758
	6.505.986	3.229.562	29.993.821	10.825.796

16 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(98.431)	320.287
Ændring i tilgodehavender	(3.315.313)	(1.609.343)
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.389.432)	(4.731.980)
	(6.803.176)	(6.021.036)

17 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede værdipapirer
	kr.
Dagsværdi ultimo	118.556
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(34.628)

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	7.989.827	11.674.442

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser består af operationelle leasingaftaler vedrørende andre anlæg, driftsmateriel og inventar, og løber frem til og med 2026.

Herudover består ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser af lejeaftaler vedrørende leje af lokaler og tanke, der er uopsigelig frem til 2024.

19 Eventualforpligtelser

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning med moderselskabet som administrationsselskab. Moderselskabet og de danske datterselskaber 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 de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendom.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 333.914 kr.

Til sikkerhed for ethvert mellemværende med selskabets bankforbindelse, er udstedt løsørejejerpantebrev, nom. 73.900.000 kr., med sikkerhed i andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte andre anlæg, driftsmateriel og inventar udgør 7.306.000 kr.

Koncernen har kautioneret for Hjerting Idrætsforening's gæld til Sydbank. Selvskyldnerkautionen er solidarisk og maksimeret til 300.000 kr.

21 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.

22 Datterivirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
IAT A/S	Esbjerg	A/S	100,00
IAT GmbH	Tyskland	GmbH	100,00
IAT Polska Sp Z o.o.	Polen	Sp Z o.o.	100,00
IAT Italia SRL	Italien	SRL	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre eksterne omkostninger		(132.000)	(156.250)
Bruttoresultat		(132.000)	(156.250)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		10.425.398	4.834.761
Andre finansielle indtægter		3.600	190.707
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(1.394.731)	(802.921)
Andre finansielle omkostninger		(131.397)	(591.793)
Resultat før skat		8.770.870	3.474.504
Skat af årets resultat	1	397.283	314.612
Årets resultat	2	9.168.153	3.789.116

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		114.081.804	111.535.483
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		659.077	818.015
Finansielle aktiver	3	114.740.881	112.353.498
Anlægsaktiver		114.740.881	112.353.498
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.578.107	2.587.652
Tilgodehavende skat		923.455	853.610
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		2.974.840	1.652.296
Tilgodehavender		6.476.402	5.093.558
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.118.556	1.153.183
Værdipapirer og kapitalandele		1.118.556	1.153.183
Likvide beholdninger		36.938	37.138
Omsætningsaktiver		7.631.896	6.283.879
Aktiver		122.372.777	118.637.377

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		5.450.000	5.450.000
Reserve for valutakursreguleringer		(516.851)	(365.548)
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	18.149.557
Overført overskud eller underskud		60.567.114	33.145.661
Egenkapital		65.500.263	56.379.670
Anden gæld		0	8.009.250
Langfristede gældsforpligtelser		0	8.009.250
Bankgæld		29.747.639	31.169.081
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	72.750
Gæld til tilknyttede virksomheder		27.000.000	20.000.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	2.920.001
Anden gæld		124.875	86.625
Kortfristede gældsforpligtelser		56.872.514	54.248.457
Gældsforpligtelser		56.872.514	62.257.707
Passiver		122.372.777	118.637.377
Personaleforhold	4		
Dagsværdioplysninger	5		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	8		
Transaktioner med nærtstående parter	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for valutakurs- reguleringer kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.450.000	(365.548)	18.149.557	33.145.661	56.379.670
Valutakursreguleringer	0	(184.590)	103.743	0	(80.847)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	33.287	0	0	33.287
Årets resultat	0	0	(18.253.300)	27.421.453	9.168.153
Egenkapital ultimo	5.450.000	(516.851)	0	60.567.114	65.500.263

Modervirksomhedens noter

1 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Refusion i sambeskatning	(397.283)	(314.612)
	(397.283)	(314.612)

2 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	9.168.153	3.789.116
	9.168.153	3.789.116

3 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.
Kostpris primo	92.442.519	818.015
Kostpris ultimo	92.442.519	818.015
Opskrivninger primo	19.092.964	0
Valutakursreguleringer	103.743	0
Andel af årets resultat	10.425.398	0
Udbytte	(8.000.000)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	17.180	0
Opskrivninger ultimo	21.639.285	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	(158.938)
Nedskrivninger ultimo	0	(158.938)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	114.081.804	659.077

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

4 Personaleforhold

Moderselskabet har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til ledelsen og har ingen ansatte.

5 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede værdipapirer kr.
Dagsværdi ultimo	118.556
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(34.628)

6 Eventualforpligtelser

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.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Til sikkerhed for mellemværende i datterselskabet IAT A/S med koncernens bankforbindelse har selskabet afgivet en selvskyldnerkaution.

8 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Christian Rølmer Christensen, Kirkegade 153, 6700 Esbjerg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

9 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 (stor).

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Koncernregnskabet

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

Konsolideringsprincipper

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

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af virksomheder

Fortjeneste ved afhændelse af virksomheder opgøres som forskellen mellem salgssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiverne på afhændelsestidspunktet, inklusive ikke-afskrevet goodwill.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til balancedagens valutakurser, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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 omkostninger der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. I omkostningerne indgår afregning til vognmænd mv. samt andre direkte omkostninger der anvendes til levering af ydelsen samt ævrige primære udgifter.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle 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, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

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

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder i form af kørselstilladelser.

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, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

	Brugstid
Bygninger	5-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

For indretning af lejede lokaler 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. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Tilgodehavender

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

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, hvis denne er

lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

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 nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Pengestrømsopgørelsen

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

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

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt træk på kassekreditter, optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.