



Revisionscentret Ribe
Godkendt revisionsanpartsselskab

Industrivej 50
6760 Ribe
T 7542 0955
E info@reviribe.dk
W www.revisor.dk

CVR nr. 18 93 63 05

FSR - danske revisorer

STEEL PARTNERS ApS
Industrivej 51
6760 Ribe

CVR nr. 35 86 32 14

Årsrapport for 1. juli 2023 – 30. juni 2024

Godkendt på generalforsamlingen den 14. oktober 2024

Som dirigent:

Karsten Mechlenburg

Aabenraa
Haderslev
Padborg
Ribe
Sønderborg
Tønder

Tal med os

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning..... | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport..... | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 - 9 |
| Resultatopgørelse for 1. juli 2023 – 30. juni 2024 | 10 |
| Balance pr. 30. juni 2024..... | 11 - 12 |
| Noter..... | 13 |

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | STEEL PARTNERS ApS Industrivej 51 6760 Ribe |
| | CVR-nr.: 35 86 32 14 Stiftet: 2. juni 2014 Hjemsted: Esbjerg Kommune Regnskabsår: 1. juli 2023 – 30. juni 2024 |
| Direktion | Karsten Mechlenburg |
| Revisor | Revisionscentret Ribe Godkendt Revisionsanpartsselskab Industrivej 50 6760 Ribe |
| Pengeinstitut | Jyske Bank Torvet 21 6700 Esbjerg |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for STEEL PARTNERS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 9. oktober 2024

Direktion:

Karsten Mechlenburg

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i STEEL PARTNERS ApS

Vi har opstillet årsrapporten for STEEL PARTNERS ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 – 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt

Ribe, den 9. oktober 2024

Revisionscentret Ribe
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 18 93 63 05

Bjarne Barsballe
registreret revisor
mne17319

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er fremstilling og reparation af jern- og metalvarer.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for STEEL PARTNERS ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet har foretaget et sammendrag af posterne nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger mv.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 indgår i en sambeskatning med sin modervirksomhed. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskabet indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egen fremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år | 0% |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år | 0% |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital - udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Resultatopgørelse for 1. juli 2023 - 30. juni 2024

| | <i>Note</i> | <i>Dette år</i> | <i>Sidste år</i> |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 1.501.190 | 2.266.857 |
| Personaleomkostninger | 1 | -1.239.867 | -1.941.934 |
| Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -80.789 | -80.253 |
| Andre driftsomkostninger | | <u>0</u> | <u>-28.365</u> |
| RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER | | 180.534 | 216.305 |
| Andre finansielle indtægter | | 4.304 | 2.144 |
| Andre finansielle omkostninger | | <u>-4.446</u> | <u>-4.494</u> |
| RESULTAT FØR SKAT | | 180.392 | 213.955 |
| Skat af årets resultat | | <u>-40.652</u> | <u>-45.143</u> |
| ÅRETS RESULTAT | | <u><u>139.740</u></u> | <u><u>168.812</u></u> |
| Forslag til resultatdisponering: | | | |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 0 | 100.000 |
| Overført resultat | | <u>139.740</u> | <u>68.812</u> |
| Disponeret i alt | | <u><u>139.740</u></u> | <u><u>168.812</u></u> |

Balance pr. 30. juni 2024

| | <i>Note</i> | <i>Dette år</i> | <i>Sidste år</i> |
|---|-------------|-----------------|------------------|
| <u>AKTIVER</u> | | | |
| <u>ANLÆGSAKTIVER</u> | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 162.544 | 115.963 |
| Indretning af lejede lokaler | | 118.244 | 154.315 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | | 280.788 | 270.278 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 15.000 | 15.000 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | | 15.000 | 15.000 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | | 295.788 | 285.278 |
| <u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u> | | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 270.724 | 310.079 |
| Varebeholdninger i alt | | 270.724 | 310.079 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 818.190 | 809.590 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 68.200 | 43.300 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 9.575 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 17.977 | 26.355 |
| Udskudt skatteaktiv | | 6.400 | 6.400 |
| Tilgodehavender i alt | | 910.767 | 895.220 |
| Likvide beholdninger | | 48.890 | 190.125 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | | 1.230.381 | 1.395.424 |
| AKTIVER I ALT | | 1.526.169 | 1.680.702 |

Balance pr. 30. juni 2024

| | <i>Note</i> | <i>Dette år</i> | <i>Sidste år</i> |
|--|-------------|-----------------|------------------|
| <u>PASSIVER</u> | | | |
| <u>EGENKAPITAL</u> | | | |
| Anpartskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud | | 564.004 | 424.264 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 0 | 100.000 |
| EGENKAPITAL I ALT | | 1.064.004 | 1.024.264 |
| <u>GÆLDSFORPLIGTELSER</u> | | | |
| Selskabsskat | | 0 | 51.750 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 40.652 | 40.760 |
| LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT | | 40.652 | 92.510 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 113.344 | 220.524 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.000 | 0 |
| Selskabsskat | | 62.196 | 3.017 |
| Anden gæld | | 244.973 | 340.387 |
| KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT | | 421.513 | 563.928 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT | | 462.165 | 656.438 |
| PASSIVER I ALT | | 1.526.169 | 1.680.702 |
| Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. | 2 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 3 | | |

Noter

| | <i>Dette år</i> | <i>Sidste år</i> |
|---|------------------|------------------|
| 1. <u>PERSONALEOMKOSTNINGER</u> | | |
| Lønninger | 1.080.326 | 1.751.661 |
| Pensioner | 144.115 | 286.349 |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>22.326</u> | <u>-66.826</u> |
| I alt | <u>1.246.767</u> | <u>1.971.184</u> |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>2</u> | <u>4</u> |

2. KONTRAKTLIGE FORPLIGTELSER OG EVENTUALPOSTER MV.

Selskabet har indgået lejekontrakt vedr. lejemålet Industrivej 51, Ribe. Lejeforholdet kan både fra udlejers og lejers side opsiges med 12 måneders varsel.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter indenfor sambeskatningskredsen og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for CVR nr. 30561767, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

3. PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER

Til sikkerhed for kassekreditte har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt kr. 1.000.000. Virksomhedspantet omfatter varedebitorer, lagerbeholdninger, immaterielle rettigheder og driftsmateriel. Den bogførte værdi omfattet af virksomhedspantet udgør kr. 1.251.458.