

Thisted-Fjerritslev Cementvarefabrik A/S

Stevnsvej 17, 7700 Thisted
CVR-nr. 40 74 93 14

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 28. marts 2025

Bo Petersen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15-19
Anvendt regnskabspraksis	20-24

Selskabsoplysninger

Selskabet	Thisted-Fjerritslev Cementvarefabrik A/S Stevnsvej 17 7700 Thisted
	CVR-nr.: 40 74 93 14 Stiftet: 22. maj 1975 Kommune: Thisted Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	August Petersen, formand Bo Petersen Harry Aamann Kaj Bundgaard
Direktion	Bo Petersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Jyske Bank Østre Havnegade 65, 4 sal 9000 Aalborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Thisted-Fjerritslev Cementvarefabrik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 28. marts 2025

Direktion:

Bo Petersen

Bestyrelse:

August Petersen
Formand

Bo Petersen

Harry Aamann

Kaj Bundgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Thisted-Fjerritslev Cementvarefabrik A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Thisted-Fjerritslev Cementvarefabrik A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 28. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36178

Hoved- og nøgletal

	2024 mio. kr.	2023 mio. kr.	2022 mio. kr.	2021 mio. kr.	2020 mio. kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat	94	138	141	139	122
Resultat af primær drift	-9	11	8	4	4
Finansielle poster, netto	-1	-1	-1	-1	-1
Årets resultat før skat	-9	10	7	4	3
Årets resultat	-7	8	6	3	2
Balance					
Balancesum	103	108	118	141	117
Egenkapital	45	59	50	45	42
Investeret kapital	41	61	53	45	42
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet	12	28	19	10	2
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3	-6	-9	-9	-7
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6	-22	-10	-1	4
Pengestrømme i alt	3	0	0	0	-1
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-3	-6	-11	-8	-8
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte	159	213	237	240	218
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital	-17,6	19,3	15,6	9,6	9,1
Likviditetsgrad	146,0	191,7	135,9	117,4	150,9
Soliditetsgrad	43,7	54,6	42,4	31,9	35,9
Egenkapitalforrentning	-13,5	14,5	12,5	6,8	4,3

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

Investeret kapital:	$\frac{\text{NWC} + \text{immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill)} + \text{materielle anlægsaktiver} - \text{andre hensatte forpligtelser} - \text{øvrige langfristede driftsmæssige forpligtelser}}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Driftsresultat justeret for goodwill afskr.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af betonvarer, betonelementer og fabriksbeton samt handel med beslægtede produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter er uændret fra sidste år, og aktivitetsniveauet har været på et væsentligt lavere niveau end forventet.

Der er stor fokus på til stadighed at være konkurrencedygtige, hvorfor produktionen løbende optimeres gennem investeringsprogrammer med henblik på opretholdelse af et fremtidssikret produktprogram og produktionsanlæg samt på kompetenceudvikling af medarbejderne.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Ledelsen kan konstatere, at årets resultat ikke har indfriet forventningerne, og anser resultatet for utilfredsstillende. Selskabets nedgang i indtjening skal henføres til et væsentligt lavere aktivitetsniveau. Selskabets likvide beredskab opretholdes på et solidt niveau på trods af effekten fra årets resultat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet forestår selv udvikling af bestående produkter og nye produkter.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer fortsat en generel behersket efterspørgsel på branchens produkter i den nuværende markedssituation. Med udgangspunkt i den eksisterende ordrebeholdning forventes dog et højere aktivitetsniveau for det kommende regnskabsår set i forhold til 2024.

Der forventes et overskud for det kommende år imellem 0-2 mio. kr., samt en fortsat god likviditet på niveau med indeværende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 tkr.	2023 tkr.
Bruttofortjeneste		94.220	138.312
Personaleomkostninger	1	-89.005	-112.550
Af- og nedskrivninger		-13.847	-14.301
Driftsresultat		-8.632	11.461
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	10
Andre finansielle indtægter		380	371
Andre finansielle omkostninger	2	-1.215	-1.403
Resultat før skat		-9.467	10.439
Skat af årets resultat	3	2.117	-2.251
Årets resultat	4	-7.350	8.188

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 tkr.	2023 tkr.
Udviklingsomkostninger		0	367
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		463	716
Immaterielle anlægsaktiver	5	463	1.083
Produktionsanlæg og maskiner		17.666	21.655
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.570	17.131
Indretning af lejede lokaler		1.948	2.659
Materielle anlægsaktiver	6	34.184	41.445
Kapitalandele i associerede virksomheder		194	194
Andre værdipapirer		390	367
Andre tilgodehavender		0	157
Finansielle anlægsaktiver	7	584	718
Anlægsaktiver		35.231	43.246
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		10.132	11.403
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		19.911	18.592
Varebeholdninger		30.043	29.995
Tilgodehavender fra salg		28.925	22.733
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.733	5.845
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	152
Andre tilgodehavender		110	2.820
Periodeafgrænsningsposter	9	1.853	1.690
Tilgodehavender		33.621	33.240
Likvider		4.445	1.170
Omsætningsaktiver		68.109	64.405
<hr/>			
Aktiver		103.340	107.651
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 tkr.	2023 tkr.
Aktiekapital	10	4.000	4.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode		84	84
Reserve for udviklingsomkostninger		0	286
Overført overskud		41.108	48.171
Forslag til udbytte		0	6.000
Egenkapital		45.192	58.541
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat	11	918	3.526
Hensatte forpligtelser		918	3.526
<hr/>			
Leasingforpligtelser		10.578	11.985
Langfristede gældsforpligtelser	12	10.578	11.985
Leasingforpligtelser		4.324	6.670
Modtagne forudbetalinger		7.601	1.909
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.097	13.196
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.797
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		8.201	0
Selskabsskat		460	1.048
Anden gæld		9.969	8.979
Kortfristede gældsforpligtelser		46.652	33.599
Gældsforpligtelser		57.230	45.584
<hr/>			
Passiver		103.340	107.651
<hr/>			
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Koncernregnskab	16		

Egenkapitalopgørelse

tkr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	4.000	84	286	48.172	6.000	58.542
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4				-7.350		-7.350
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte					-6.000	-6.000
Overførsler						
Ned- og afskrivninger			-367	367		0
Skat af egenkapitalbevægelser			81	-81		0
Egenkapital 31. december 2024	4.000	84	0	41.108	0	45.192

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	2024 tkr.	2023 tkr.
Årets resultat	-7.350	8.188
Årets afskrivninger tilbageført	13.847	14.301
Tilbageførsel af realisationsavancer	-268	-423
Urealiserede kursavancer tilbageført	-23	-30
Resultat af associerede virksomheder	0	-10
Skat af årets resultat tilbageført	-2.117	2.251
Betalt selskabsskat	-1.077	-1.145
Ændring i varebeholdninger	-48	-1.038
Ændring i tilgodehavender (ekskl. koncernmellemværender)	-533	15.329
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. koncernmellemværender)	9.583	-9.118
Pengestrømme fra driftsaktivitet	12.014	28.305
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-186	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.867	-5.984
Salg af materielle anlægsaktiver	663	423
Afdrag på langfristede udlån og værdipapirer	157	7
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.233	-5.554
Afdrag på finansielle leasingaftaler	-6.061	-4.146
Ændring i driftskredit	0	-10.221
Betalt udbytte i regnskabsåret	-6.000	0
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter	6.555	-7.520
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.506	-21.887
Ændring i likvider	3.275	864
Likvider 1. januar	1.170	306
Likvider 31. december	4.445	1.170
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvider	4.445	1.170
Likvider	4.445	1.170

Noter

	2024 tkr.	2023 tkr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	159	213
Løn og gager	76.426	96.159
Pensioner	9.590	12.034
Andre omkostninger til social sikring	2.096	2.622
Andre personaleomkostninger	893	1.735
	89.005	112.550
<hr/>		
Vederlag til direktion og bestyrelse	830	764
	830	764
<hr/>		
2 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	165	232
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.050	1.171
	1.215	1.403
<hr/>		
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	491	1.078
Regulering af udskudt skat	-2.608	1.173
	-2.117	2.251
<hr/>		
4 Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	6.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	0	10
Overført resultat	-7.350	2.178
	-7.350	8.188
<hr/>		

Noter

5 | Immaterielle anlægsaktiver

tkr.	Udviklings- omkostninger	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2024	1.117	5.553
Tilgang	0	186
Kostpris 31. december 2024	1.117	5.739
Afskrivninger 1. januar 2024	750	4.837
Årets afskrivninger	367	439
Afskrivninger 31. december 2024	1.117	5.276
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	463

Selskabets udviklingsprojekter skal henføres til den produktion af betonelementer, der danner grundlag for aktivitetsniveau og indtjening.

6 | Materielle anlægsaktiver

tkr.	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	88.481	56.520	17.444
Tilgang	2.383	3.624	168
Afgang	0	-2.614	0
Kostpris 31. december 2024	90.864	57.530	17.612
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	66.827	39.389	14.784
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-2.219	0
Årets afskrivninger	6.371	5.790	880
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	73.198	42.960	15.664
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	17.666	14.570	1.948
Finansielle leasingaktiver	11.475	7.545	

Noter

7 | Finansielle anlægsaktiver

tkr.	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	110	177	157
Afgang	0	0	-157
Kostpris 31. december 2024	110	177	0
Værdireguleringer 1. januar 2024	84	192	0
Årets værdireguleringer	0	21	0
Værdireguleringer 31. december 2024	84	213	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	194	390	0

Kapitalandele i associerede virksomheder (tkr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
GTS Form ApS, Rødkærsbro	388	20	50 %
		2024 tkr.	2023 tkr.

8 | Igangværende arbejder for fremmed regning

Salgsværdi af udført arbejde	21.781	35.356
Acontofaktureringer/acontobetalinge	-19.048	-29.511
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	2.733	5.845
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	2.733	5.845
	2.733	5.845

9 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

Omkostninger	1.853	1.690
	1.853	1.690

Noter

	2024 tkr.	2023 tkr.
10 Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
Aktier, 40 stk. a nom. 100.000 kr.	4.000	4.000
	4.000	4.000

11 | Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varelager, igangværende arbejder for fremmed regning, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	2024 tkr.	2023 tkr.
Udskudt skat 1. januar	3.526	2.353
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	-2.608	1.173
Udskudt skat 31. december 2024	918	3.526

12 | Langfristede gældsforpligtelser

tkr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Leasingforpligtelser	14.902	4.324	398	18.655
	14.902	4.324	398	18.655

13 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har i forbindelse med udførte arbejder påtaget sig sædvanlige branchemæssige arbejdsgarantier.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med et gennemsnit opsigelsesvarsel på 6 måneder. Den samlede huslejeoplygtelse i uopsigelsesperioden udgør 1.920 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Bo Petersen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Noter

14 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med kreditgivere har selskabet afgivet virksomhedspant på 55.000 tkr. med pant i selskabets immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver og varelagre og tilgodehavender fra salgs- og tjenesteydelser hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 74.495 tkr.

15 | Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Bo Petersen Holding ApS, Stevnsvej 17, 7700 Thisted, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

16 | Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Bo Petersen ApS, Stevnsvej 17, 7700 Thisted, CVR-nummer 28 84 10 35.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Thisted-Fjerritslev Cementvarefabrik A/S for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

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.

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.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner mv.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver indeholder primært personaleomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt til-læg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software og licenser afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-5 år.

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning på balancen. Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden er vurderet til 3 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	2-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5-15 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 med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og 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 associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Andre værdipapirer omfatter børsnoterede aktier og unoterede anparter, der ikke forventes afhændet. Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Unoterede anparter måles til kostpris på balancedagen.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 øvrige direkte 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 forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt 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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger.