



Calidum Tubus Holding A/S

Tarp Byvej 153
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 40475737

Årsrapport 01.05.2022 - 30.04.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
05.07.2023

Niels Erik Hedeager
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022/23	9
Koncernens balance pr. 30.04.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23	20
Modervirksomhedens balance pr. 30.04.2023	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	26

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Calidum Tubus Holding A/S

Tarp Byvej 153

6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 40475737

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.05.2022 - 30.04.2023

Bestyrelse

Jimmy Østergaard-Jensen, formand

Søren Zeberg

Brian Kirkegård Buelund Jensen

Knud Erik Madsen

Direktion

Knud Erik Madsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 for Calidum Tubus 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. 30.04.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 05.07.2023

Direktion

Knud Erik Madsen

direktør

Bestyrelse

Jimmy Østergaard-Jensen

formand

Søren Zeberg

Brian Kirkegård Buelund Jensen

Knud Erik Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Calidum Tubus Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Calidum Tubus Holding A/S for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023, 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. 30.04.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 05.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	147.412	26.194	75.046	57.409	55.524
Driftsresultat	18.862	(851)	5.465	(3.966)	1.294
Resultat af finansielle poster	(3.925)	(641)	(1.257)	(989)	(556)
Årets resultat	10.486	(1.540)	2.221	(4.954)	(532)
Balancesum	133.293	82.191	78.773	66.229	71.262
Investeringer i materielle aktiver	11.379	2.154	4.075	4.056	1.111
Egenkapital	6.179	(4.307)	(2.767)	(4.988)	(32)
Pengestrømme fra driftsaktivitet	645	2.725	3.732	9.612	22.761
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(11.521)	(2.164)	(3.355)	(3.791)	(43.787)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	10.856	(563)	(782)	(6.327)	10.499
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	4,64	(5,24)	(3,51)	(7,53)	(0,04)

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

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udviser et overskud på 10.486 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Periodens resultat og aktivitetsniveau i dattervirksomhederne er realiseret som forventet.

Forventet udvikling

Virksomheden vil i dattervirksomhederne også i de kommende år følge strategiplanen og forventer i 2023/24 at kunne realisere et bedre resultat end resultatet 2022/23.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		147.411.738	26.194.376
Personaleomkostninger	1	(119.333.717)	(24.544.447)
Af- og nedskrivninger	2	(9.216.227)	(2.501.141)
Driftsresultat		18.861.794	(851.212)
Andre finansielle indtægter	3	86	0
Andre finansielle omkostninger	4	(3.925.267)	(640.715)
Resultat før skat		14.936.613	(1.491.927)
Skat af årets resultat	5	(4.450.247)	(48.512)
Årets resultat	6	10.486.366	(1.540.439)

Koncernens balance pr. 30.04.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Goodwill		12.983.447	17.852.240
Immaterielle aktiver	7	12.983.447	17.852.240
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.551.144	7.699.748
Indretning af lejede lokaler		272.918	108.953
Materielle aktiver	8	14.824.062	7.808.701
Andre tilgodehavender		389.102	230.491
Finansielle aktiver	9	389.102	230.491
Anlægsaktiver		28.196.611	25.891.432
Fremstillede varer og handelsvarer		7.234.201	3.854.749
Varebeholdninger		7.234.201	3.854.749
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		68.479.517	37.850.569
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	26.253.781	13.407.119
Andre tilgodehavender		125.999	5.693
Tilgodehavende skat		186.000	0
Periodeafgrænsningsposter	11	2.814.733	1.159.655
Tilgodehavender		97.860.030	52.423.036
Likvide beholdninger		1.879	22.123
Omsætningsaktiver		105.096.110	56.299.908
Aktiver		133.292.721	82.191.340

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		5.679.008	(4.807.358)
Egenkapital		6.179.008	(4.307.358)
Udskudt skat	12	6.704.000	2.255.000
Hensatte forpligtelser		6.704.000	2.255.000
Ansvarlig lånekapital	13	14.096.000	14.096.000
Bankgæld		8.920.000	8.920.000
Anden gæld	14	4.519.633	6.212.358
Langfristede gældsforpligtelser	15	27.535.633	29.228.358
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	5.186.000	5.186.000
Bankgæld		34.822.217	15.073.787
Leverandører af varer og tjenesteydelser		24.049.944	16.733.257
Gæld til associerede virksomheder		2.896.216	2.827.141
Skyldig skat		0	29.012
Anden gæld	16	25.919.703	15.166.143
Kortfristede gældsforpligtelser		92.874.080	55.015.340
Gældsforpligtelser		120.409.713	84.243.698
Passiver		133.292.721	82.191.340
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		
Transaktioner med nærtstående parter	21		
Koncernforhold	22		
Dattervirksomheder	23		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(4.807.358)	(4.307.358)
Årets resultat	0	10.486.366	10.486.366
Egenkapital ultimo	500.000	5.679.008	6.179.008

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		18.861.794	(851.212)
Af- og nedskrivninger		9.216.227	2.501.141
Ændringer i arbejdskapital	17	(23.506.136)	2.404.286
Pengestrømme vedrørende primær drift		4.571.885	4.054.215
Modtagne finansielle indtægter		110.637	1.123.639
Betalte finansielle omkostninger		(4.035.818)	(1.764.355)
Refunderet/(betalt) skat		(1.248)	(688.012)
Pengestrømme vedrørende drift		645.456	2.725.487
Køb mv. af materielle aktiver		(11.378.795)	(2.154.232)
Salg af materielle aktiver		16.000	0
Køb af finansielle aktiver		(367.082)	(18.469)
Salg af finansielle aktiver		208.471	9.000
Pengestrømme vedrørende investeringer		(11.521.406)	(2.163.701)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(10.875.950)	561.786
Afdrag på lån mv.		(1.692.725)	(1.337.502)
Udbetalt udbytte		(7.200.000)	(6.500.000)
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		19.748.431	7.274.537
Pengestrømme vedrørende finansiering		10.855.706	(562.965)
Ændring i likvider		(20.244)	(1.179)

Likvider primo	22.123	23.302
Likvider ultimo	1.879	22.123

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	1.879	22.123
Likvider ultimo	1.879	22.123

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2022/23 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	105.024.233	20.729.794
Pensioner	13.305.283	2.737.874
Andre omkostninger til social sikring	1.004.201	448.691
Andre personaleomkostninger	0	628.088
	119.333.717	24.544.447

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	121	87
---	-----	----

	Ledelses- vederlag 2022/23 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Bestyrelse	75.000	60.000
	75.000	60.000

2 Af- og nedskrivninger

	2022/23 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	4.868.793	1.622.931
Afskrivninger på materielle aktiver	4.363.434	878.210
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(16.000)	0
	9.216.227	2.501.141

3 Andre finansielle indtægter

	2022/23 kr.	2022 kr.
Renteindtægter i øvrigt	86	0
	86	0

4 Andre finansielle omkostninger

	2022/23 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	69.075	22.403
Renteomkostninger i øvrigt	2.011.949	470.325
Øvrige finansielle omkostninger	1.844.243	147.987
	3.925.267	640.715

5 Skat af årets resultat

	2022/23 kr.	2022 kr.
Ændring af udskudt skat	4.449.000	47.000
Regulering vedrørende tidligere år	1.247	1.512
	4.450.247	48.512

6 Forslag til resultatdisponering

	2022/23 kr.	2022 kr.
Overført resultat	10.486.366	(1.540.439)
	10.486.366	(1.540.439)

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	34.081.550
Kostpris ultimo	34.081.550
Af- og nedskrivninger primo	(16.229.310)
Årets afskrivninger	(4.868.793)
Af- og nedskrivninger ultimo	(21.098.103)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.983.447

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	14.688.269	1.256.862
Tilgange	11.178.900	199.895
Afgange	(125.000)	0
Kostpris ultimo	25.742.169	1.456.757
Af- og nedskrivninger primo	(6.988.521)	(1.147.909)
Årets afskrivninger	(4.327.504)	(35.930)
Tilbageførsel ved afgange	125.000	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.191.025)	(1.183.839)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.551.144	272.918

9 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	230.491
Tilgange	367.082
Afgange	(208.471)
Kostpris ultimo	389.102
Regnskabsmæssig værdi ultimo	389.102

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022/23 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	172.645.237	61.586.707
Foretagne acontofaktureringer	(146.391.456)	(48.179.588)
	26.253.781	13.407.119

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte vægtafgift, leasing, forsikring og kontingenter mv. for det kommende regnskabsår.

12 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	141.000	(5.000)
Tilgodehavender	7.395.000	4.062.000
Forpligtelser	(222.000)	0
Fremførbare skattemæssige underskud	(610.000)	(1.802.000)
Udskudt skat i alt	6.704.000	2.255.000

	2022/23 kr.	2022 kr.
Bevægelser i året		
Primo	2.255.000	2.208.000
Indregnet i resultatopgørelsen	4.449.000	47.000
Ultimo	6.704.000	2.255.000

13 Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital træder tilbage for moderselskabets pengeinstitut.

14 Anden gæld (langfristet)

	2022/23	2022
	kr.	kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	0	1.616.714
Feriepengeforpligtelser	4.519.633	4.595.644
	4.519.633	6.212.358

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Ansvarlig lånekapital	726.000	726.000	14.096.000	13.897.600
Bankgæld	4.460.000	4.460.000	8.920.000	0
Anden gæld	0	0	4.519.633	4.216.947
	5.186.000	5.186.000	27.535.633	18.114.547

16 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	9.844.799	7.172.695
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	12.596.062	6.005.652
Feriepengeforpligtelser	1.072.746	314.263
Anden gæld i øvrigt	2.406.096	1.673.533
	25.919.703	15.166.143

17 Ændring i arbejdskapital

	2022/23	2022
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(3.379.452)	(1.448.403)
Ændring i tilgodehavender	(38.747.545)	4.442.336
Ændring i leverandørgæld mv.	18.620.861	(589.647)
	(23.506.136)	2.404.286

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	17.313.000	6.587.000

19 Eventualforpligtelser

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning 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

Til sikkerhed for bankgæld er kapitalandele i koncernen stillet til sikkerhed.

Den regnskabsmæssige værdi udgør 24.782 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er der etableret virksomhedspant 82.500 t.kr. med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventardriftsmateriel, fremstillede varer og handelsvarer og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Bogført værdi pr. 30.04.2023 udgør 90.265 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 500 t.kr. i driftsmateriel. Bogført værdi pr. 30.04.2023 udgør 0 kr.

Koncernen har stillet garanti for afsluttede og igangværende projekter på statusdagen til en værdi af 23.153 t.kr. De stillede garantier er normal service og garantiforpligtelser som følge af koncernens aktivitetsområde.

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 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Calidum Tubus Holding A/S, Esbjerg

23 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Østergaard Entreprise A/S	Esbjerg	A/S	100

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(39.980)	(16.626)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		11.209.274	(392.491)
Andre finansielle omkostninger	1	(874.681)	(1.452.810)
Resultat før skat		10.294.613	(1.861.927)
Skat af årets resultat	2	191.753	321.488
Årets resultat	3	10.486.366	(1.540.439)

Modervirksomhedens balance pr. 30.04.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		37.765.774	33.756.500
Finansielle aktiver	4	37.765.774	33.756.500
Anlægsaktiver		37.765.774	33.756.500
Udskudt skat	5	524.000	331.000
Tilgodehavende skat		186.000	0
Tilgodehavender		710.000	331.000
Likvide beholdninger		0	22.123
Omsætningsaktiver		710.000	353.123
Aktiver		38.475.774	34.109.623

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		5.679.008	(4.807.358)
Egenkapital		6.179.008	(4.307.358)
Ansvarlig lånekapital	6	14.096.000	14.096.000
Bankgæld		8.920.000	8.920.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	23.016.000	23.016.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	5.186.000	5.186.000
Bankgæld		285.820	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		333.348	7.022.797
Gæld til associerede virksomheder		2.896.216	2.827.141
Skyldig skat		0	29.012
Anden gæld		579.382	336.031
Kortfristede gældsforpligtelser		9.280.766	15.400.981
Gældsforpligtelser		32.296.766	38.416.981
Passiver		38.475.774	34.109.623
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(4.807.358)	(4.307.358)
Årets resultat	0	10.486.366	10.486.366
Egenkapital ultimo	500.000	5.679.008	6.179.008

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle omkostninger

	2022/23 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	110.551	1.123.637
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	69.075	22.403
Renteomkostninger i øvrigt	695.055	306.770
	874.681	1.452.810

2 Skat af årets resultat

	2022/23 kr.	2022 kr.
Ændring af udskudt skat	(193.000)	(323.000)
Regulering vedrørende tidligere år	1.247	1.512
	(191.753)	(321.488)

3 Forslag til resultatdisponering

	2022/23 kr.	2022 kr.
Overført resultat	10.486.366	(1.540.439)
	10.486.366	(1.540.439)

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	42.318.000
Kostpris ultimo	42.318.000
Nedskrivninger primo	(8.561.500)
Afskrivninger på goodwill	(4.868.793)
Andel af årets resultat	16.078.067
Udbytte	(7.200.000)
Nedskrivninger ultimo	(4.552.226)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	37.765.774
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	12.983.447

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2022 kr.
Fremførbare skattemæssige underskud	524.000	331.000
Udskudt skat i alt	524.000	331.000

Bevægelser i året	2022/23 kr.	2022 kr.
Primo	331.000	8.000
Indregnet i resultatopgørelsen	193.000	323.000
Ultimo	524.000	331.000

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat består af underskud til fremførsel.

6 Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital træder tilbage for selskabets pengeinstitut.

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.	Restgæld efter 5 år 2022/23 kr.
Ansvarlig lånekapital	726.000	726.000	14.096.000	12.372.600
Bankgæld	4.460.000	4.460.000	8.920.000	0
	5.186.000	5.186.000	23.016.000	12.372.600

8 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.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er kapitalandele i underliggende selskab stillet til sikkerhed.

Den regnskabsmæssige værdi udgør 24.782 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

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

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. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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 posterings

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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne 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. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5-8 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. 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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle 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 optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.