



Calidum Tubus Holding A/S

Tarp Byvej 153
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 40475737

Årsrapport 01.01.2022 - 30.04.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.07.2022

Jimmy Østergaard-Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 30.04.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	20
Modervirksomhedens balance pr. 30.04.2022	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	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: 01.01.2022 - 30.04.2022

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

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 30.04.2022 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. 30.04.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 30.04.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 08.07.2022

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 01.01.2022 - 30.04.2022, 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. 30.04.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 30.04.2022 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 08.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18510

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal				
Bruttofortjeneste	26.194	75.046	57.409	55.524
Driftsresultat	(851)	5.465	(3.966)	1.294
Resultat af finansielle poster	(641)	(1.257)	(989)	(556)
Årets resultat	(1.540)	2.221	(4.954)	(532)
Balancesum	82.191	78.773	66.229	71.262
Investeringer i materielle aktiver	2.154	4.075	4.056	1.111
Egenkapital	(4.307)	(2.767)	(4.988)	(32)
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.725	3.732	9.612	22.761
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(2.164)	(3.355)	(3.791)	(43.787)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(563)	(782)	(6.327)	10.499
Nøgletal				
Soliditetsgrad (%)	(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 underskud på 1.540 t.kr.

Selskabet har omlagt regnskabsåret. Regnskabsperioden udgør således 4 måneder, perioden 01.01.2022 - 30.04.2022.

Selskabet har en negativ egenkapital, der forventes reableres ved indtjening inden for de kommende år. Selskabets egenkapital inkl. ansvarlig lånekapital udgør 10.515 t.kr. pr. 30.04.2022.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Periodens resultat og aktivitetsniveau i dattervirksomhederne er realiseret bedre end forventet.

Forventet udvikling

Virksomheden vil i dattervirksomhederne også i de kommende år følge strategiplanen og forventer i 2022/23 minimum at kunne realisere et resultat på niveau med resultatet i 2021.

Begivenheder efter balancedagen

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

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		26.194.376	75.045.924
Personaleomkostninger	1	(24.544.447)	(62.819.186)
Af- og nedskrivninger	2	(2.501.141)	(6.761.774)
Driftsresultat		(851.212)	5.464.964
Andre finansielle omkostninger	3	(640.715)	(1.256.592)
Resultat før skat		(1.491.927)	4.208.372
Skat af årets resultat	4	(48.512)	(1.987.500)
Årets resultat	5	(1.540.439)	2.220.872

Koncernens balance pr. 30.04.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		17.852.240	19.475.171
Immaterielle aktiver	6	17.852.240	19.475.171
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.699.748	6.408.735
Indretning af lejede lokaler		108.953	123.944
Materielle aktiver	7	7.808.701	6.532.679
Andre tilgodehavender		230.491	221.022
Finansielle aktiver	8	230.491	221.022
Anlægsaktiver		25.891.432	26.228.872
Fremstillede varer og handelsvarer		3.854.749	2.406.345
Varebeholdninger		3.854.749	2.406.345
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		37.850.569	38.034.212
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	13.407.119	11.235.052
Andre tilgodehavender		5.693	63.461
Periodeafgrænsningsposter	10	1.159.655	781.771
Tilgodehavender		52.423.036	50.114.496
Likvide beholdninger		22.123	23.302
Omsætningsaktiver		56.299.908	52.544.143
Aktiver		82.191.340	78.773.015

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(4.807.358)	(3.266.919)
Egenkapital		(4.307.358)	(2.766.919)
Udskudt skat	11	2.255.000	2.208.000
Hensatte forpligtelser		2.255.000	2.208.000
Ansvarlig lånekapital	12	14.096.000	14.037.000
Bankgæld		8.920.000	8.920.000
Anden gæld	13	6.212.358	7.549.860
Langfristede gældsforpligtelser	14	29.228.358	30.506.860
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	5.186.000	5.245.000
Bankgæld		15.073.787	8.945.290
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.733.257	22.228.680
Gæld til associerede virksomheder		2.827.141	2.804.738
Skyldig skat		29.012	27.500
Anden gæld	15	15.166.143	9.573.866
Kortfristede gældsforpligtelser		55.015.340	48.825.074
Gældsforpligtelser		84.243.698	79.331.934
Passiver		82.191.340	78.773.015
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Transaktioner med nærtstående parter	20		
Koncernforhold	21		
Dattervirksomheder	22		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(3.266.919)	(2.766.919)
Årets resultat	0	(1.540.439)	(1.540.439)
Egenkapital ultimo	500.000	(4.807.358)	(4.307.358)

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		(851.212)	5.464.964
Af- og nedskrivninger		2.501.141	6.761.774
Ændringer i arbejdskapital	16	2.404.286	(6.784.297)
Pengestrømme vedrørende primær drift		4.054.215	5.442.441
Modtagne finansielle indtægter		1.123.639	391.503
Betalte finansielle omkostninger		(1.764.355)	(1.648.095)
Refunderet/(betalt) skat		(688.012)	(453.369)
Pengestrømme vedrørende drift		2.725.487	3.732.480
Køb mv. af materielle aktiver		(2.154.232)	(4.075.339)
Salg af materielle aktiver		0	447.000
Køb af finansielle aktiver		(18.469)	(26.622)
Salg af finansielle aktiver		9.000	300.440
Pengestrømme vedrørende investeringer		(2.163.701)	(3.354.521)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		561.786	377.959
Optagelse af lån		0	2.864.892
Afdrag på lån mv.		(1.337.502)	(4.460.000)
Udbetalt udbytte		(6.500.000)	0
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		7.274.537	813.426
Pengestrømme vedrørende finansiering		(562.965)	(781.682)
Ændring i likvider		(1.179)	(403.723)

Likvider primo	23.302	427.025
Likvider ultimo	22.123	23.302

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	22.123	23.302
Likvider ultimo	22.123	23.302

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	20.729.794	52.938.108
Pensioner	2.737.874	7.042.267
Andre omkostninger til social sikring	448.691	1.185.635
Andre personaleomkostninger	628.088	1.653.176
	24.544.447	62.819.186
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	87	60

	Ledelses- vederlag
	2021
	kr.
Bestyrelse	60.000
	60.000

2 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	1.622.931	4.868.793
Afskrivninger på materielle aktiver	878.210	1.874.370
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	18.611
	2.501.141	6.761.774

3 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	22.403	77.004
Renteomkostninger i øvrigt	470.325	654.182
Øvrige finansielle omkostninger	147.987	525.406
	640.715	1.256.592

4 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	395.500
Ændring af udskudt skat	47.000	1.592.000
Regulering vedrørende tidligere år	1.512	0
	48.512	1.987.500

5 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	(1.540.439)	2.220.872
	(1.540.439)	2.220.872

6 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	34.081.550
Kostpris ultimo	34.081.550
Af- og nedskrivninger primo	(14.606.379)
Årets afskrivninger	(1.622.931)
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.229.310)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.852.240

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.
Kostpris primo	12.534.037	1.256.862
Tilgange	2.154.232	0
Kostpris ultimo	14.688.269	1.256.862
Af- og nedskrivninger primo	(6.125.302)	(1.132.918)
Årets afskrivninger	(863.219)	(14.991)
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.988.521)	(1.147.909)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.699.748	108.953

8 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	221.022
Tilgange	18.469
Afgange	(9.000)
Kostpris ultimo	230.491
Regnskabsmæssig værdi ultimo	230.491

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	61.586.707	42.703.945
Foretagne acontofaktureringer	(48.179.588)	(31.468.893)
	13.407.119	11.235.052

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	(5.000)	(18.000)
Tilgodehavender	4.062.000	2.226.000
Fremførbare skattemæssige underskud	(1.802.000)	0
Udskudt skat i alt	2.255.000	2.208.000

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	2.208.000	616.000
Indregnet i resultatopgørelsen	47.000	1.592.000
Ultimo	2.255.000	2.208.000

12 Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital træder tilbage for moderselskabets pengeinstitut.

13 Anden gæld (langfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.616.714	2.954.216
Feriepengeforpligtelser	4.595.644	4.595.644
	6.212.358	7.549.860

14 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.
Ansvarlig lånekapital	726.000	785.000	14.096.000	12.372.600
Bankgæld	4.460.000	4.460.000	8.920.000	0
Anden gæld	0	0	6.212.358	4.595.644
	5.186.000	5.245.000	29.228.358	16.968.244

15 Anden gæld (kortfristet)

	2022	2021
	kr.	kr.
Moms og afgifter	7.172.695	4.091.091
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	6.005.652	5.154.698
Feriepengeforpligtelser	314.263	314.263
Anden gæld i øvrigt	1.673.533	13.814
	15.166.143	9.573.866

16 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(1.448.403)	(121.863)
Ændring i tilgodehavender	4.442.336	(23.128.322)
Ændring i leverandørgæld mv.	(589.647)	16.465.888
	2.404.286	(6.784.297)

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	5.597.757	5.222.853

18 Eventualforpligtelser

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning med 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.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

Den regnskabsmæssige værdi udgør 15.906 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er der etableret virksomhedspant 18.000 t.kr. med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventardriftsmateriel, fremstillede varer og handelsvarer og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Bogført værdi pr. 30.04.2022 udgør 49.223 t.kr.

Til sikkerhed for gældsbev. er etableret virksomhedspant 4.500 t.kr. med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventardriftsmateriel, fremstillede varer og handelsvarer og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Bogført værdi pr. 30.04.2022 udgør 49.223 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 500 t.kr. i driftsmateriel. Bogført værdi pr. 30.04.2022 udgør 0 kr.

Pengeinstitut har stillet garantier for 13.054 t.kr.

20 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.

21 Koncernforhold

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

22 Dattervirksomheder

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

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(16.626)	(21.680)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(392.491)	2.916.167
Andre finansielle omkostninger	1	(1.452.810)	(885.615)
Resultat før skat		(1.861.927)	2.008.872
Skat af årets resultat	2	321.488	212.000
Årets resultat	3	(1.540.439)	2.220.872

Modervirksomhedens balance pr. 30.04.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		33.756.500	40.648.991
Finansielle aktiver	4	33.756.500	40.648.991
Anlægsaktiver		33.756.500	40.648.991
Udskudt skat	5	331.000	8.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	688.012
Tilgodehavender		331.000	696.012
Likvide beholdninger		22.123	23.302
Omsætningsaktiver		353.123	719.314
Aktiver		34.109.623	41.368.305

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(4.807.358)	(3.266.919)
Egenkapital		(4.307.358)	(2.766.919)
Ansvarlig lånekapital	6	14.096.000	14.037.000
Bankgæld		8.920.000	8.920.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	23.016.000	22.957.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	5.186.000	5.245.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.022.797	13.085.660
Gæld til associerede virksomheder		2.827.141	2.804.738
Skyldig skat		29.012	29.012
Anden gæld		336.031	13.814
Kortfristede gældsforpligtelser		15.400.981	21.178.224
Gældsforpligtelser		38.416.981	44.135.224
Passiver		34.109.623	41.368.305
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(3.266.919)	(2.766.919)
Årets resultat	0	(1.540.439)	(1.540.439)
Egenkapital ultimo	500.000	(4.807.358)	(4.307.358)

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.123.637	391.503
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	22.403	77.004
Renteomkostninger i øvrigt	306.770	417.108
	1.452.810	885.615

2 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring af udskudt skat	(323.000)	79.000
Regulering vedrørende tidligere år	1.512	0
Refusion i sambeskatning	0	(291.000)
	(321.488)	(212.000)

3 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	(1.540.439)	2.220.872
	(1.540.439)	2.220.872

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	42.318.000
Kostpris ultimo	42.318.000
Nedskrivninger primo	(1.669.009)
Afskrivninger på goodwill	(1.622.931)
Andel af årets resultat	1.230.440
Udbytte	(6.500.000)
Nedskrivninger ultimo	(8.561.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	33.756.500
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	17.852.240

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Hensatte forpligtelser	8.000	8.000
Fremførbare skattemæssige underskud	323.000	0
Udskudt skat i alt	331.000	8.000

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	8.000	0
Indregnet i resultatopgørelsen	323.000	8.000
Ultimo	331.000	8.000

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat består af periodeforskydning på omkostninger.

6 Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital træder tilbage for selskabets pengeinstitut.

7 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.
Ansvarlig lånekapital	726.000	785.000	14.096.000	12.372.600
Bankgæld	4.460.000	4.460.000	8.920.000	0
	5.186.000	5.245.000	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 15.906 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 udøve 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).

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 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 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

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:

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 nettorealisationsværdi 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 nominal 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 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

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

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.