

Årsrapport for 2023/24

CBP Finans ApS
Nordre Strandvej 6, 3250 Gilleleje
CVR-nr. 37 39 32 82

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 31. januar 2025

Christian Bødker-Petersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
 Koncern- og årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024	10
Balance pr. 30. september 2024	11
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	31

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for CBP Finans ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 31. januar 2025

Direktion

Christian Bødker-Petersen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CBP Finans ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for CBP Finans ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, 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. september 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 koncernen eller 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. 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 koncernregnskabet og 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hillerød, den 31. januar 2025

Dansk Revision Hillerød
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 58 03 90

Dennis Mielcke
statsautoriseret revisor
mne36030

Selskabsoplysninger

Selskabet

CBP Finans ApS
Nordre Strandvej 6
3250 Gilleleje

CVR-nr.: 37 39 32 82

Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Hjemsted: Gribskov

Direktion

Christian Bødker-Petersen, direktør

Revision

Dansk Revision Hillerød
Godkendt revisionsaktieselskab
Vølundsvej 6B
3400 Hillerød

Koncernoversigt

Moderselskab

CBP Finans ApS
Allerød, Danmark
Nom. DKK 50.000

Konsoliderede dattervirksomheder

90% S C T Holding ApS
Allerød, Danmark
Nom. DKK 2.000.000

90% SCT Transport A/S
Allerød, Danmark
Nom. DKK 1.043.670

90% Nordsjællands Diesel A/S
Allerød, Danmark
Nom. DKK 500.000

90% TSG ApS
Allerød, Danmark
Nom. DKK 130.279

90% SCT Ejendomme A/S
Allerød, Danmark
Nom. DKK 517.000

90% REMCO A/S
Allerød, Danmark
Nom. DKK 400.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2023/24	2022/23
	t.kr.	t.kr.
Hovedtal		
Resultat		
Nettoomsætning	400.012	0
Bruttoresultat	55.624	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	26.149	-8
Resultat før finansielle poster	34.272	-8
Resultat af finansielle poster	6.932	46.218
Årets resultat	33.556	46.210
Balance		
Balancesum	765.709	147.395
Investering i materielle anlægsaktiver	-48.355	0
Egenkapital	201.572	145.311
Egenkapital ekskl. minoritetsint.	178.867	145.311
Antal medarbejdere	193	0
Nøgletal		
Bruttomargin	13,9%	0,0%
Overskudsgrad	8,6%	0,0%
Afkastningsgrad	7,5%	0,0%
Soliditetsgrad	26,3%	98,6%
Forrentning af egenkapital	19,3%	37,8%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er at drive vognmandsvirksomhed, herunder kørsel for entreprenørbranchen, levering og bortkørsel af jord, sten og grusmaterialer, affaldskørsel samt container og maskintransport. Herudover driver koncernen et lastvogsværksted. ModerSelskabets formål er at fungere som holdingselskab og dermed at eje og besidde anparter og aktier i andre selskaber og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på kr. 33.556.029, og koncernens balance pr. 30. september 2024 udviser en egenkapital på kr. 201.572.025.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

For det kommende regnskabsår forventer ledelsen et resultat efter skat og før minoritetsinteresser på mellem 45 og 60 mio. DKK.

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

Resultatet forventes under forudsætning af, at en række planlagte anlægsprojekter bliver sat i værk i regnskabsåret. Endvidere er resultatet afhængigt af, at der køres de forventede mængder.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Koncernen arbejder med at reducere påvirkningen på det eksterne miljø af virksomhedens aktiviteter via den vedtagne miljøpolitik. Der henvises til omtalen heraf under redegørelsen for samfundsansvar.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Koncernen har pt. ingen igangværende forsknings- eller udviklingsaktiviteter

Virksomhedens koncernforhold

Der er med virkning fra 15. marts 2024 etableret koncernregnskabspligt. Koncernregnskabet indeholder således alene driftsresultatet i koncernen i perioden fra 15. marts 2024 til 30. september 2024.

Lovpligtig redegørelse for samfundsansvar

Koncernens lovpligtige redegørelse for virksomhedens samfundsansvar, herunder redegørelse for dataetik, jf. årsregnskabsloven §99a og 99d, kan læses på koncernen hjemmeside på følgende URL-link: <https://www.sct.dk/samfundsansvar/>

Ledelsesberetning

Lovpligtig redegørelse for det underrepræsenterede køn

Transportbranchen er som helhed meget traditionsbundet og det afspejler sig også tydeligt i den kønsmæssige fordeling, hvor kvinder er det underrepræsenterede køn. Ligestilling i transportbranchen er et emne, vi gennem flere år har arbejdet på med stor alvor. Vi benytter enhver lejlighed til at promovere kvindelige chauffører/elever, hvilket vi fortsætter med i de kommende år. Vi vil derudover stadig aktivt gå ind i arbejdet med at gøre chaufførerhvervet attraktivt for alle køn. Vores kvindelige ansatte er med til at udbrede kendskabet til det at være kvindelig chauffør – både som rollemodeller, på skoler, i artikler, ved interviews, i film m.m. Udover det målrettede arbejde med at øge kønsdiversitet i bestyrelse og ledelseslag, så har der i det forgange år også været fokus på diversitet og inklusion udover blot køn, da dette i SCT Transport også skal omfatte mangfoldighed, hvad angår alder, erfaring og kompetencer. Ved ledige stillinger og rekruttering til disse søger vi aktivt muligheder for kvindelige kandidater. Kvindelige kandidater konkurrerer ligeligt med mandlige kandidater i vores rekruttering. Det er naturligt, at såvel bestyrelse som direktion og ledelseslaget under direktionsniveau består af kvinder som mænd for os.

Det samlede antal medlemmer af bestyrelsen er 5, heraf 1 kvinde. I regnskabsåret 2023/24 udgjorde kvinder således 20 % af SCT Transports bestyrelse. På direktionsniveau er der 2 medlemmer, heraf 1 kvinde. Kvinder udgjorde således 50 % af direktionen i regnskabsåret 2023/24.

I ledelseslaget under direktionsniveau er der 12 medlemmer, hvoraf 6 er kvinder. I regnskabsåret 2023/24 udgør kvinder således 50 %.

Andelene er uændret ift. sidste regnskabsår på bestyrelses- og direktionsniveau, men på ledelseslaget under direktionsniveau er det øget fra 45 % til 50 %.

SCT Transport har en målsætning om at fastholde den nuværende procentandel af kvinder i bestyrelse, direktion og efterfølgende ledelseslag på hhv. 20%, 50% og 45%. For en branche der både traditionelt og aktuelt beskæftiger få kvinder, procentuelt, er tallene i den høje ende og målsætningen er opnået.

I regnskabsåret 2023/24 er vores resultater for at fremme det underrepræsenterede køn gode. Vi er blandt de førende i branchen, når det kommer til at ansætte kvinder og anerkende vigtigheden heraf. Vi har i regnskabsåret 2023/24 fastholdt vores niveau på vores måltal på både bestyrelses- og direktionsniveau, men vi har hævet det for niveauet under direktionen. Dertil kommer, at vi har fastholdt procenter, som er høje for branchen. Der har på direktions- og bestyrelsesniveau ikke været aktiv rekruttering. Vi fortsætter vores arbejde med at fremme kvindelige kandidater, når der er ledige stillinger for fremtiden.

Kønsdiversitet	Enhed	Mål	2023/2024	2022/2023
Bestyrelse	%	20%	20%	20%
Direktion	%	50%	50%	50%
Ledelseslag under direktion	%	45%	50%	45%

Resultatopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Nettoomsætning	1	400.012.092	0	0	0
Produktionsomkostninger		-344.388.248	0	0	0
Bruttoresultat		55.623.844	0	0	0
Distributionsomkostninger		-5.752.971	0	0	0
Administrationsomkostninger		-23.722.180	-7.562	-25.875	-7.562
Resultat af ordinær primær drift		26.148.693	-7.562	-25.875	-7.562
Andre driftsindtægter		9.317.146	0	0	0
Andre driftsomkostninger		-1.193.984	0	0	0
Resultat før finansielle poster		34.271.855	-7.562	-25.875	-7.562
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	17.128.514	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		16.901.745	46.307.761	16.901.745	46.307.761
Finansielle indtægter	2	959.880	1.594	0	1.594
Finansielle omkostninger	3	-10.929.602	-91.800	-569.125	-91.800
Resultat før skat		41.203.878	46.209.993	33.435.259	46.209.993
Skat af årets resultat	4	-5.676.944	0	120.770	0
Resultat før minoritetsinteresser		35.526.934	46.209.993	33.556.029	46.209.993
Minoritetsinteressers andel af dattervirksomheders resultat		-1.970.905	0	0	0
Årets resultat		33.556.029	46.209.993	33.556.029	46.209.993
Resultatdisponering	5				

Balance pr. 30. september 2024

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		kr.	kr.	kr.	kr.
Aktiver					
Lejerettighed		0	0	0	0
Goodwill		11.582.906	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	11.582.906	0	0	0
Grunde og bygninger	7	272.272.218	0	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	301.493.030	0	0	0
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	7	0	0	0	0
Materielle anlægsaktiver		573.765.248	0	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	0	0	215.927.582	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	9	0	147.302.751	0	147.302.751
Finansielle anlægsaktiver		0	147.302.751	215.927.582	147.302.751
Anlægsaktiver i alt		585.348.154	147.302.751	215.927.582	147.302.751
Råvarer og hjælpematerialer		1.997.286	0	0	0
Færdigvarer og handelsvarer		10.538.422	0	0	0
Varebeholdninger	10	12.535.708	0	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		133.838.682	0	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	4.765.201	0	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	92.019	0	92.019
Andre tilgodehavender		5.314.798	0	0	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	5.610.405	0
Tilgodehavende moms og afgifter		24.598	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter	12	11.159.855	0	0	0
Tilgodehavender		155.103.134	92.019	5.610.405	92.019

Balance pr. 30. september 2024 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		kr.	kr.	kr.	kr.
Aktiver					
Værdipapirer	13	52.150	0	0	0
Værdipapirer		52.150	0	0	0
Likvide beholdninger		12.670.115	84	405.494	84
Omsætningsaktiver i alt		180.361.106	92.103	6.015.899	92.103
Aktiver i alt		765.709.260	147.394.854	221.943.481	147.394.854

Balance pr. 30. september 2024

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		50.000	50.000	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	145.722.751	179.347.582	145.722.751
Overført resultat		178.817.059	-461.721	-530.523	-461.721
Minoritetsinteresser		22.704.966	0	0	0
Egenkapital		201.572.025	145.311.030	178.867.059	145.311.030
Hensættelse til udskudt skat	14	29.236.706	0	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		29.236.706	0	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		154.039.858	0	0	0
Kreditinstitutter		14.087.252	0	0	0
Leasingforpligtelser		142.720.476	0	0	0
Anden gæld		50.935.815	2.054.339	37.542.924	2.054.339
Deposita		720.285	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	15	362.503.686	2.054.339	37.542.924	2.054.339
Gæld til realkreditinstitutter	15	4.166.266	0	0	0
Kreditinstitutter	15	2.863.945	0	0	0
Leasingforpligtelser	15	57.148.444	0	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		431.425	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		69.518.442	7.500	25.000	7.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	7.125	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		11.738	10.488	11.738	10.488
Selskabsskat		4.309.771	0	4.309.771	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	0	1.179.864	0
Anden gæld		33.946.812	11.497	0	11.497
Kortfristede gældsforpligtelser		172.396.843	29.485	5.533.498	29.485
Gældsforpligtelser i alt		534.900.529	2.083.824	43.076.422	2.083.824

Balance pr. 30. september 2024 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Passiver i alt		765.709.260	147.394.854	221.943.481	147.394.854
Medarbejderforhold	16				
Eventualaktiver	17				
Eventualforpligtelser	18				
Pantsætninger og sikkerhedsstil-					
lelser	19				
Nærtstående parter og					
ejerforhold	20				
Honorar til					
generalforsamlingsvalgt revisor	21				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Minoritetsinte- resser	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	50.000	145.722.751	-461.721	0	145.311.030
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	20.734.061	20.734.061
Opløsning af reserve	0	-145.722.751	145.722.751	0	0
Årets resultat	0	0	33.556.029	1.970.905	35.526.934
Egenkapital 30. september 2024	50.000	0	178.817.059	22.704.966	201.572.025

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	50.000	145.722.751	-461.721	145.311.030
Årets resultat	0	33.624.831	-68.802	33.556.029
Egenkapital 30. september 2024	50.000	179.347.582	-530.523	178.867.059

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024

	Note	Koncern	
		2023/24	2022/23
		kr.	kr.
Årets resultat		33.556.029	46.209.993
Reguleringer	22	30.051.431	-46.217.555
Ændring i driftskapital	23	741.623	2.969
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		64.349.083	-4.593
Renteindbetalinger og lignende		959.880	1.594
Renteudbetalinger og lignende		-10.929.602	-91.800
Pengestrømme fra driftsaktivitet		54.379.361	-94.799
Køb af materielle anlægsaktiver		-48.354.564	0
Salg af materielle anlægsaktiver		5.771.493	0
Modtaget udbytte fra associerede virksomheder		0	94.800
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-42.583.071	94.800
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		-2.138.741	0
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-2.685.356	0
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-28.634.782	0
Indgåelse af leasingforpligtelser		34.384.770	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		925.891	0
Ændring i likvider		12.722.181	1
Likvider 1. oktober 2023		84	83
Likvider 30. september 2024		12.722.265	84
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		12.670.115	84
Værdipapirer		52.150	0
Likvider 30. september 2024		12.722.265	84

Noter

1 Segmentoplysninger

Aktiviteter - primært segment

t.kr.	Transport branchen	Udlejning af erhvervs ejendomme	Koncern i alt
Nettoomsætning	399.022	990	400.012

Geografisk - sekundært segment

	Danmark	Koncern i alt
Nettoomsætning	400.012	400.012

2 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder
Andre finansielle indtægter
Kursreguleringer

Koncern		Moderselskab	
2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
kr.	kr.	kr.	kr.
0	1.594	0	1.594
959.871	0	0	0
9	0	0	0
959.880	1.594	0	1.594

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
3 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	10.929.602	91.800	569.125	91.800
	10.929.602	91.800	569.125	91.800

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	4.323.658	0	-120.770	0
Årets udskudte skat	1.170.381	0	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	182.905	0	0	0
	5.676.944	0	-120.770	0

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
5 Resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	46.212.961	33.624.831	46.212.961
Overført resultat	33.556.029	-2.968	-68.802	-2.968
	33.556.029	46.209.993	33.556.029	46.209.993

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Lejerettighed	Goodwill
Kostpris 1. oktober 2023	126.675	0
Tilgang i årets løb	0	12.192.533
Kostpris 30. september 2024	126.675	12.192.533
Opskrivninger 30. september 2024	0	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	100.295	0
Årets afskrivninger	26.380	609.627
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	126.675	609.627
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	0	11.582.906
Afskrives over	10 år	10 år

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver
Kostpris 1. oktober 2023	284.262.659	521.936.100	4.000.000
Tilgang i årets løb	9.771.264	92.682.160	0
Afgang i årets løb	-3.869.464	-48.146.117	-4.000.000
Kostpris 30. september 2024	290.164.459	566.472.143	0
Opskrivninger 1. oktober 2023	2.637.838	915.653	0
Årets tilbageførsler af opskrivninger på afhændede aktiver	0	-75.550	0
Opskrivninger 30. september 2024	2.637.838	840.103	0
Ned- og afskrivninger 1. oktober 2023	15.613.459	249.455.553	0
Årets afskrivninger	5.429.779	53.628.566	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-274.790	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-513.159	-36.990.113	0
Ned- og afskrivninger 30. september 2024	20.530.079	265.819.216	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	272.272.218	301.493.030	0
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	2.212.190	16.875	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	270.060.028	301.476.155	0
Renteomkostninger indregnet i kostprisen	2.552.216	0	0
Afskrives over	50 år	3-12 år	
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	242.554.544	0

Noter

	Moderselskab	
	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	kr.	kr.
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2023	0	0
Tilgang i årets løb	35.000.000	0
Overførsler i årets løb	93.441.200	0
Kostpris 30. september 2024	<u>128.441.200</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. oktober 2023	0	0
Årets resultat	17.738.141	0
Udbytte modtaget	-405.428	0
Overførsler i årets løb	70.763.296	0
Afskrivning på goodwill	-609.627	0
Værdireguleringer 30. september 2024	<u>87.486.382</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	<u>215.927.582</u>	<u>0</u>
 Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 30. september 2024	<u>11.582.906</u>	<u>0</u>

Positivt forskelsbeløb ved første indregning udgjorde tdkk 12.193.

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
S C T Holding ApS	Allerød	90%	227.049.639	44.201.200

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
9 Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. oktober 2023	93.441.200	93.441.200	93.441.200	93.441.200
Overførsler i årets løb	-93.441.200	0	-93.441.200	0
Kostpris 30. september 2024	0	93.441.200	0	93.441.200
Værdireguleringer 1. oktober 2023	53.861.551	7.648.590	53.861.551	7.648.590
Årets resultat	19.348.802	49.436.549	19.348.802	49.436.549
Udbytte modtaget	0	-94.800	0	-94.800
Årets opskrivninger, netto	-2.447.057	-3.128.788	-2.447.057	-3.128.788
Overførsler i årets løb	-70.763.296	0	-70.763.296	0
Værdireguleringer 30. september 2024	0	53.861.551	0	53.861.551
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	0	147.302.751	0	147.302.751

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
10 Varebeholdninger				
Råvarer og hjælpematerialer	1.997.286	0	0	0
Færdigvarer og handelsvarer	10.538.422	0	0	0
	12.535.708	0	0	0

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
11 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	4.765.201	0	0	0
	4.765.201	0	0	0

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, vægtafgifter og jordtipper.

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
13 Værdipapirer				
Aktier	52.150	0	0	0
	52.150	0	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
14 Hensættelse til udskudt skat				
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.170.381	0	0	0
Hensættelser til udskudt skat i forbindelse med koncernetablering	28.066.325	0	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. september 2024	29.236.706	0	0	0

Noter

15 Langfristede gældsforpligtelser

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
Gæld til realkreditinstitutter				
Efter 5 år	137.805.054	0	0	0
Mellem 1 og 5 år	16.234.804	0	0	0
Langfristet del	154.039.858	0	0	0
Inden for et år	4.166.266	0	0	0
	158.206.124	0	0	0
Kreditinstitutter				
Efter 5 år	5.289.614	0	0	0
Mellem 1 og 5 år	8.797.638	0	0	0
Langfristet del	14.087.252	0	0	0
Inden for et år	2.857.376	0	0	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	6.569	0	0	0
Kortfristet del	2.863.945	0	0	0
	16.951.197	0	0	0
Leasingforpligtelser				
Efter 5 år	4.605.316	0	0	0
Mellem 1 og 5 år	138.115.160	0	0	0
Langfristet del	142.720.476	0	0	0
Inden for et år	57.148.444	0	0	0
	199.868.920	0	0	0
Anden gæld				
Efter 5 år	10.619.335	0	0	0
Mellem 1 og 5 år	40.316.480	2.054.339	37.542.924	2.054.339
Langfristet del	50.935.815	2.054.339	37.542.924	2.054.339
Inden for et år	603.739	0	0	0
Øvrig kortfristet anden gæld	33.343.073	11.497	0	11.497
Kortfristet del	33.946.812	11.497	0	11.497
	84.882.627	2.065.836	37.542.924	2.065.836

Noter

15 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
Deposita				
Mellem 1 og 5 år	720.285	0	0	0
Langfristet del	720.285	0	0	0
Inden for et år	0	0	0	0
Kortfristet del	0	0	0	0
	720.285	0	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
16 Medarbejderforhold				
Lønninger	103.822.944	0	0	0
Pensioner	8.524.760	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	2.362.644	0	0	0
Andre personaleomkostninger	1.641.241	0	0	0
	116.351.589	0	0	0
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:				
Produktionsomkostninger	95.135.886	0	0	0
Distributionsomkostninger	2.972.289	0	0	0
Administrationsomkostninger	18.243.413	0	0	0
	116.351.588	0	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit				
	193	0	0	0

17 Eventualaktiver

Koncernen har et forventet tilgodehavende i forbindelse med aftaler om jordopfyldningsaktiviteter, som kan få indflydelse på næste års resultat. Ledelsen vurderer aktivet til at være mellem 2 og 6 mdkk.

Koncernen har anlagt retssag med påstand om betaling af erstatning for et ikke uvæsentligt beløb for manglende godkendelser i relation til etablering af nyt forretningsområde.

Noter

18 Eventualforpligtelser

Koncernen er part i en retssag omkring overtrædelse af gravetilladelsen i en af koncernens grusgrave. Der er ikke hensat til imødegåelse af eventuelle økonomiske konsekvenser af denne sag. Ledelsen forventer et positivt udfald.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2024 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Andre eventualforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen

Koncernen har indgået aftaler om levering af lastbiler og maskiner i det kommende regnskabsår for i alt tdkk 19.162.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på

Koncern	Moderselskab	
2023/24	2023/24	2022/23
kr.	kr.	kr.
270.284.564	-	-
270.284.564	-	-

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser og leasingselskaber i koncernen og anden gæld i moderselskabet

Ejerpantebreve nom. tdkk 18.639, med pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på

Pant i driftsmidler (leasingkontrakter), med en regnskabsmæssig værdi på

Pant i B-anparter i S C T Holding ApS, med en regnskabsmæssig værdi på

222.010.543	-	-
242.554.544	-	-
-	215.927.582	147.302.751
464.565.087	215.927.582	147.302.751

Noter

20 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Christian Bødker-Petersen, 3250 Gilleleje, har som hovedanpartshaver bestemmende indflydelse som følge af ejerskabet og tilhørende stemmerettigheder.

	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
21 Honorar til				
generalforsamlingsvalgt revisor				
Dansk Revision Hillerød:				
Revisionshonorar	177.500	0	10.000	0
Andre ydelser	238.800	0	15.000	0
	<u>416.300</u>	<u>0</u>	<u>25.000</u>	<u>0</u>
 PricewaterhouseCoopers				
Revisionshonorar	0	186.175	0	4.750
Andre ydelser	0	213.250	0	2.325
	<u>0</u>	<u>399.425</u>	<u>0</u>	<u>7.075</u>
	<u>416.300</u>	<u>399.425</u>	<u>25.000</u>	<u>7.075</u>

Noter

		Koncern	
		<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
		kr.	kr.
22 Pengestrømsopgørelse - reguleringer			
Finansielle indtægter		-959.880	-1.594
Finansielle omkostninger		10.929.602	91.800
Af- og nedskrivninger		29.335.605	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-16.901.745	-46.307.761
Skat af årets resultat		5.676.944	0
Minoritetsinteressers andel af dattervirksomheders resultat		1.970.905	0
		<u>30.051.431</u>	<u>-46.217.555</u>

		Koncern	
		<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
		kr.	kr.
23 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital			
Ændring i varebeholdninger		6.695.294	0
Ændring i tilgodehavender		10.848.441	-92.019
Ændring i leverandører m.v.		-16.802.112	94.988
		<u>741.623</u>	<u>2.969</u>

Noter

24 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CBP Finans ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis for moderselskabet er uændret i forhold til sidste år. Der er i årets løb etableret koncernforbindelse og koncernens regnskabspraksis er medtaget herunder.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden CBP Finans ApS og dattervirksomheder, hvori CBP Finans ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

24 Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Der er etableret koncernforbindelse 15. marts 2024, hvorfor koncernregnskabet alene vedrører perioden 15. marts 2024 til 30. september 2024.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponeringen og en særskilt hovedpost under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Segmentoplysninger

Koncernens eneste forretningssegment omfatter salg af varer og ydelser indenfor transportbranchen. Koncernen omfatter flere led i værdikæden, herunder egen grusgravning og lastvognsværksted. Oplysninger om forretningssegmenter og geografiske markeder er baseret på koncernens afkast og risici samt ud fra den interne økonomistyring. I henhold til bekendtgørelsen om undtagelser i årsregnskabsloven omfatter oplysningerne på det geografiske segmentområder alene nettoomsætningen. Endvidere gives der alene oplysninger for koncernen.

Aktiver i segmentet omfatter de aktiver, som anvendes direkte i segmentets omsætningsskabende aktivitet.

Segmentforpligtelser omfatter forpligtelser, der er afledt af segmentets drift, herunder leverandører af varer og tjenesteydelser og anden gæld.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrasket i nettoomsætningen.

24 Anvendt regnskabspraksis

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå koncernen. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, kørselsomkostninger, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens hovedaktivitet, herunder avance og tab af salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsमæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

24 Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Goodwill

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil udgangen af året efter anskaffelsen.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

24 Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-12 år	10-20 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

24 Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode, som målemetode.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for CBP Finans ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

24 Anvendt regnskabspraksis

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Modtagne acotobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende vægtafgift og forsikringspræmier, samt forudbetalinger vedrørende jorddeponering.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

CBP Finans ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

24 Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagernes pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

24 Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Noter

24 Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletalsoversigt

Forklaring af nøgletal.

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Christian Bødker-Petersen

Direktør

Serienummer: f7c9ec7f-1967-46e0-989e-e6bc0e6f29bd

IP: 152.115.xxx.xxx

2025-02-10 08:51:40 UTC



Dennis Martin Torkenholdt Mielcke

DANSK REVISION HILLERØD GODKENDT REVISIONSAKTIESELSKAB CVR:
26580390

Statsautoriseret revisor

Serienummer: a2bfda06-24c9-44d6-a9ad-afac8d5f620c

IP: 188.120.xxx.xxx

2025-02-10 09:39:38 UTC



Christian Bødker-Petersen

Dirigent

Serienummer: f7c9ec7f-1967-46e0-989e-e6bc0e6f29bd

IP: 77.241.xxx.xxx

2025-02-11 09:51:30 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter