

Gratia ApS

Højene Enge 55, 9800 Hjørring
CVR-nr. 45 21 76 63

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 10. juli 2025

Ole Nattestad

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

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

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen	8
Ledelsesberetning	9

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15-19
Anvendt regnskabspraksis	20-25

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gratia ApS	
	Højene Enge 55	
	9800 Hjørring	
	CVR-nr.:	45 21 76 63
	Stiftet:	14. november 2024
Direktion	Kommune:	Hjørring
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Revision	Ole Nattestad	
	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab	
	Spliidsvej 25 A	
	9990 Skagen	

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Gratia 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. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 10. juli 2025

Direktion:

Ole Nattestad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Gratia ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Gratia ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. 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. 31. december 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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.
- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde til brug for koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om 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 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.

Skagen, den 10. juli 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejning
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

Hoved- og nøgletal for koncernen

	2024 kr.
Resultatopgørelse	
Bruttoresultat	22.837.366
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)	2.793.387
Resultat af primær drift	-994.371
Finansielle poster, netto	8.467.389
Årets resultat før skat	-549.984
Årets resultat	-3.312.027
Årets resultat ekskl. minoritetsinteresser	-834.506
Balance	
Balancesum	71.236.614
Egenkapital	00.268.647
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser	76.177.993
Pengestrømme	
Pengestrømme fra driftsaktivitet	18.359.619
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	16.114.945
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	2.675.430
Pengestrømme i alt	4.920.104
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-4.456.485
Nøgletal	
Soliditetsgrad	20,5

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

$$\text{Soliditetsgrad:} \quad \frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat blev som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Der forventes et overskud for det kommende regnskabsår som følge af forventningerne om positive afkast fra kapitalandele i dattervirksomheder.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

		Koncernen	Moder-selskabet
	Note	2024 kr.	2024 kr.
Bruttofortjeneste		22.837.366	-10.000
Personaleomkostninger	1	-20.043.979	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-3.787.758	0
Driftsresultat		-994.371	-10.000
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser	2	-8.023.002	-1.284.849
Andre finansielle indtægter		10.321.314	0
Øvrige finansielle omkostninger		-1.853.925	0
Resultat før skat		-549.984	-1.294.849
Skat af årets resultat	3	-2.762.043	2.222
Årets resultat	4	-3.312.027	-1.292.627

Balance 31. december

		Koncernen	Moder-selskabet
		2024	2024
	Note	kr.	kr.
Aktiver			
Goodwill		22.438.265	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	22.438.265	0
Grunde og bygninger		5.206.004	0
Produktionsanlæg og maskiner		25.667.496	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		503.854	0
Materielle anlægsaktiver	6	31.377.354	0
Kapitalandele i dattervirksomheder		0	76.185.771
Kapitalandele i associerede virksomheder		13.711.315	0
Kapitalandele i kapitalinteresser		117.081.876	0
Afledte finansielle instrumenter		116.500	0
Finansielle anlægsaktiver	7	130.909.691	76.185.771
Anlægsaktiver		184.725.310	76.185.771
Råvarer og hjælpematerialer		3.949.674	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		18.097.796	0
Varebeholdninger		22.047.470	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.104.734	0
Udskudte skatteaktiver	8	3.284.323	0
Andre tilgodehavender		143.355.852	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	2.175.065
Periodeafgrænsningsposter	9	17.461	0
Tilgodehavender		158.762.370	2.175.065
Likvide beholdninger		5.701.464	0
Omsætningsaktiver		186.511.304	2.175.065
Aktiver		371.236.614	78.360.836

Balance 31. december

		Koncernen	Moder-selskabet
	Note	2024 kr.	2024 kr.
Passiver			
Anpartskapital		1.030.000	1.030.000
Overført resultat		75.007.544	75.007.544
Foreslået udbytte for regnskabsåret		140.449	140.449
Minoritetsinteresser		224.090.654	0
Egenkapital		300.268.647	76.177.993
Ansvarlig lånekapital		1.991.159	0
Gæld til realkreditinstitutter		791.603	0
Anden gæld		51.161.415	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	53.944.177	0
Gæld til realkreditinstitutter		409.745	0
Gæld til pengeinstitutter		4.368.544	0
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder		47.844	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.993.067	10.000
Gæld til associerede virksomheder		4.513	0
Selskabsskat		2.031.480	2.031.480
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	141.363
Anden gæld		3.168.597	0
Kortfristede gældsforpligtelser		17.023.790	2.182.843
Gældsforpligtelser		70.967.967	2.182.843
Passiver		371.236.614	78.360.836
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter	13		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Koncernen						I alt
	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritetsinteresser		
Egenkapital 1. januar 2024	40.000	2.968.568	-458.121	493.929	226.568.175	229.612.551	
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4			-974.955	140.449	-2.477.521	-3.312.027	
Transaktioner med ejere							
Ordinært udbytte				-493.929		-493.929	
Kapitalforhøjelse	990.000		73.472.052			74.462.052	
Overførsler							
Overført overkurs		-2.968.568	2.968.568				0
Egenkapital 31. december 2024	1.030.000	0	75.007.544	140.449	224.090.654	300.268.647	

kr.	Moderselskabet						I alt
	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Egenkapital 1. januar 2024	40.000	2.968.568	0	0	0	3.008.568	
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4			-1.284.849	-148.227	140.449	-1.292.627	
Transaktioner med ejere							
Kapitalforhøjelse	990.000			73.472.052		74.462.052	
Overførsler							
Overført overkurs		-2.968.568		2.968.568			0
Udligning negativ saldo			1.284.849	-1.284.849			0
Egenkapital 31. december 2024	1.030.000	0	0	75.007.544	140.449	76.177.993	

Der er i regnskabsåret tegnet 990.000 stk. nye kapitalandele til en pålydende værdi på 74.462.052 kr.

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Koncernen	Moder-selskabet
	2024 kr.	2024 kr.
Årets resultat	-3.312.027	-1.292.627
Årets afskrivninger tilbageført	3.787.758	0
Resultat af associerede virksomheder	8.023.002	0
Resultat af dattervirksomheder	0	1.284.849
Skat af årets resultat tilbageført	2.762.043	-2.222
Ændring i varebeholdninger	7.145.008	0
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	8.335.392	0
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	-8.381.557	10.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet	18.359.619	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.456.485	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-11.658.460	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-16.114.945	0
Afdrag på lån	-590.000	0
Andre ændringer i langfristet gæld	1.217.697	0
Ændring i driftskredit	2.541.662	0
Betalt udbytte i regnskabsåret	-493.929	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	2.675.430	0
Ændring i likvider	4.920.104	0
Likvider 1. januar	781.360	0
Likvider 31. december	5.701.464	0
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger	5.701.464	0
Likvider	5.701.464	0

Noter

	Koncernen	Moder-selskabet
	2024 kr.	2024 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	51	1
Løn og gager	17.631.452	0
Pensioner	2.028.796	0
Andre omkostninger til social sikring	89.198	0
Andre personaleomkostninger	294.533	0
	20.043.979	0

2 | Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	0	-1.284.849
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-8.023.002	0
	-8.023.002	-1.284.849

3 | Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	2.031.480	-2.222
Regulering af udskudt skat	730.563	0
	2.762.043	-2.222

4 | Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	140.449	140.449
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-1.284.849
Overført resultat	-974.955	-148.227
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat	-2.477.521	0
	-3.312.027	-1.292.627

5 | Immaterielle anlægsaktiver

	Koncernen
kr.	Goodwill
Kostpris 1. januar 2024	24.130.541
Kostpris 31. december 2024	24.130.541
Afskrivninger 1. januar 2024	1.000.000
Årets afskrivninger	692.276
Afskrivninger 31. december 2024	1.692.276
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	22.438.265

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Koncernen		
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2024	19.725.881	33.095.492	1.206.359
Tilgang	93.579	4.239.112	123.794
Kostpris 31. december 2024	19.819.460	37.334.604	1.330.153
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	14.368.457	8.900.672	742.252
Årets afskrivninger	244.999	2.766.436	84.047
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	14.613.456	11.667.108	826.299
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	5.206.004	25.667.496	503.854

7 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Koncernen		
	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalandele i kapitalinteresser	Afledte finansielle instrumenter
Kostpris 1. januar 2024	15.067.650	112.168.083	38.500
Tilgang	6.666.667	4.913.793	78.000
Kostpris 31. december 2024	21.734.317	117.081.876	116.500
Årets resultat	-6.688.790	0	0
Værdireguleringer 31. december 2024	-6.688.790	0	0
Afskrivninger på goodwill	1.334.212	0	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2024	1.334.212	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	13.711.315	117.081.876	116.500

Goodwill

N4T ApS har erhvervet kapitalandele i Sp/f Nemlia i årets løb. Kostprisen for kapitalandelen udgør 6.667 tkr.

N4T ApS har erhvervet kapitalandele i Zefyr Invest I A/S i årets løb. Kostprisen for kapitalandelen udgør 4.914 tkr.

Noter

7 | Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

	Moder- selskabet
	Kapitalandele i dattervirk- somheder
kr.	
Tilgang	3.008.568
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	74.462.052
Kostpris 31. december 2024	77.470.620
Årets resultat	-1.284.849
Værdireguleringer 31. december 2024	-1.284.849
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	76.185.771

Goodwill

Gratia ApS har erhvervet kapitalandele i N4T ApS i årets løb. Kostprisen for kapitalandelen udgør 77.471 tkr.

Kapitalandele i dattervirksomheder (tkr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
N4T ApS, Hjørring	295.867	-5.182	100 %

Kapitalandele i associerede virksomheder (tkr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Hjørring Simulator Golf ApS, Hjørring	78	25	33 %
Sp/f Nemlia, Færøerne	5.034	-20.091	33,33 %

Kapitalandele i kapitalinteresser (tkr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Zefyr Invest I A/S, Esbjerg	152.489	-4.412	31,99 %
Zefyr Invest III A/S, Esbjerg	235.273	23.473	31,50 %

Noter

8 | Udskudt skatteaktiv

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

Udskudt skatteaktiv 1. januar	4.014.886	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	-730.563	0
Udskudt skatteaktiv 31. december 2024	3.284.323	0

Det udskudte skatteaktiv er indregnet til kurs 100, da det er koncernledelsens forventning, at det udskudte skatteaktiv vil blive udnyttet indenfor de kommende 2-3 år.

9 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører omkostninger, som omfatter det kommende regnskabsår.

Omkostninger	17.461	0
	17.461	0

10 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncernen		
	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	1.991.159	0	1.991.159
Gæld til realkreditinstitutter	1.201.348	409.745	0
Anden gæld	52.161.415	1.000.000	47.161.415
	55.353.922	1.409.745	49.152.574

For ansvarlig lånekapital gælder, at dette lån i tilfælde af selskabets opløsning, herunder konkurs, er efterstillet låntagers øvrige gæld.

11 | Eventualposter mv.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 2.031 tkr. pr. balancedagen.

Noter

12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har koncernen givet virksomhedspant på 4.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill, 0 tkr.
- Fremstillede færdigvarer og handelsvarer, 3.931 tkr.
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, 2.578 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har koncernen givet virksomhedspant på 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 0 tkr.
- Fremstillede færdigvarer og handelsvarer, 0 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med Vækstfonden har koncernen givet virksomhedspant på 2.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 0 tkr.
- Fremstillede færdigvarer og handelsvarer, 0 tkr.

13 | Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør Ole Nattestad, Højene Enge 55, 9800 Hjørring, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gratia ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Gratia ApS samt dattervirksomheder, hvori Gratia 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 fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelses- eller stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den erhvervede virksomhed.

Erhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter overtagelsesmetoden, med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er anvendt en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken. Der indregnes udskudt skat af de overtagne omvurderinger med undtagelse af goodwill.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdien og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver som goodwill og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Ved køb af nye virksomheder, hvori indgår minoritetsinteresser, indregnes og måles minoritetsinteresserne til dagsværdi inklusive goodwill på minoritetsinteressernes andel.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponering og under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

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

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

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

Udbytte fra kapitalandele af kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med
den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til
posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært
over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering
af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til
kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt,
hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-30 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år	0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

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 foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.