

BM Holding ApS
Holmstrupgårdvej 2, 8220 Brabrand

Årsrapport for
2024

CVR-nr. 20 83 17 90

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. maj 2025.

Bent Møller
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- | | |
|---|--|
| 1 | Ledelsespåtegning |
| 2 | Den uafhængige revisors revisionspåtegning |

Ledelsesberetning

- | | |
|---|------------------------------------|
| 5 | Selskabsoplysninger |
| 6 | Hovedtal og nøgletal for koncernen |
| 7 | Ledelsesberetning |

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2024

- | | |
|----|---|
| 8 | Resultatopgørelse |
| 9 | Balance |
| 13 | Egenkapitalopgørelse for koncernen |
| 14 | Egenkapitalopgørelse for moderselskabet |
| 15 | Pengestrømsopgørelse |
| 16 | Noter |
| 24 | Anvendt regnskabspraksis |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 for BM Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brabrand, den 12. maj 2025

Direktion

Bent Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BM Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for BM Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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. 31. december 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet 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.

Risskov, den 12. maj 2025

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mike Bork Jun
statsautoriseret revisor
mne48473

Selskabsoplysninger

Selskabet

BM Holding ApS
Holmstrupgårdvej 2
8220 Brabrand

CVR-nr.: 20 83 17 90
Stiftet: 31. marts 1998
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Bent Møller

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Voldbjergvej 16, 2. sal
8240 Risskov

Dattervirksomheder

MKM Holding Brabrand ApS, Aarhus
Multi Køl & Energi A/S, Aarhus
ES 49A ApS, Aarhus

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	66.602	50.673	44.253
Resultat af primær drift	14.649	7.290	6.213
Finansielle poster, netto	-1	53	17
Årets resultat	11.237	5.749	4.756
Balance:			
Balancesum	80.398	93.969	61.247
Egenkapital	48.494	37.379	31.748
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	8.670	7.814	7.042
Investeringsaktivitet	-952	-4.333	-4.700
Finansieringsaktivitet	-122	-118	-176
Pengestrømme i alt	7.596	3.363	2.166
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	64	60	55
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	295,2	166,4	217,8
Soliditetsgrad	60,6	39,9	52,0
Egenkapitalforrentning	26,2	16,7	-

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og BM Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg, installation og servicering af køleanlæg samt investering.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for moderselskabet udgør -87.434 kr. mod -95.030 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.293.005 kr. mod 5.800.499 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 66.602.162 kr. mod 50.673.020 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.237.130 kr. mod 5.748.650 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsen udmeldte i årsrapporten for 2023 en forventning om et resultat før skat i niveauet MDKK 8-10 for 2024. Koncernens resultat før skat på MDKK 14,6 har udviklet sig bedre end forventet som følge af en mere positiv efterspørgsel end oprindeligt budgetteret. På baggrund heraf anses resultatet som tilfredsstillende.

Videnressourcer

Virksomheden sørger for at holde sig orienteret omkring produkt og markedsforhold og tilsigter at alle medarbejdere løbende opnår den fornødne viden og kompetencer. Gennem elektroniske systemer sikres, at virksomhedens viden er tilgængelig hvor den skal anvendes.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Virksomheden deltager i et EUDP-projekt sammen med Danmarks Teknologiske Institut omkring udvikling af højtemperatur varmepumper.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer at resultatet for 2025 bliver på niveau med resultatet for 2024.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Moderselskab		Koncern	
	2024	2023	2024	2023
Bruttofortjeneste	-87.434	-95.030	66.602.162	50.673.020
1 Personaleomkostninger	0	0	-51.489.191	-42.819.671
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	0	0	-463.929	-437.016
Andre driftsomkostninger	0	0	0	-125.975
Driftsresultat	-87.434	-95.030	14.649.042	7.290.358
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10.840.685	5.318.463	0	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	509.618	514.322	0	0
Andre finansielle indtægter	150.888	281.333	641.386	482.680
2 Øvrige finansielle omkostninger	-32.580	-87.601	-641.983	-429.867
Resultat før skat	11.381.177	5.931.487	14.648.445	7.343.171
3 Skat af årets resultat	-88.172	-130.988	-3.411.315	-1.594.521
4 Årets resultat	11.293.005	5.800.499	11.237.130	5.748.650
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i BM Holding ApS			11.293.005	5.800.499
Minoritetsinteresser			-55.875	-51.849
			11.237.130	5.748.650

Balance 31. december

Aktiver					
<u>Note</u>		<u>Moderselskab</u>	<u>2023</u>	<u>Koncern</u>	<u>2023</u>
		<u>2024</u>		<u>2024</u>	
Anlægsaktiver					
5	Goodwill	0	0	113.895	147.432
6	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	0	3.563.524	2.636.867
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0	3.677.419	2.784.299
7	Grunde og bygninger	352.100	352.100	4.721.900	4.747.112
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0	1.671.077	2.014.769
9	Indretning af lejede lokaler	0	0	63.332	99.015
	Materielle anlægsaktiver i alt	352.100	352.100	6.456.309	6.860.896
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	31.849.450	23.058.765	0	0
11	Deposita	0	0	835.359	835.359
	Finansielle anlægsaktiver i alt	31.849.450	23.058.765	835.359	835.359
	Anlægsaktiver i alt	32.201.550	23.410.865	10.969.087	10.480.554
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	0	0	3.934.232	4.700.334
	Varebeholdninger i alt	0	0	3.934.232	4.700.334

Balance 31. december

Aktiver					
<u>Note</u>		<u>Moderselskab</u>	<u>2023</u>	<u>Koncern</u>	<u>2023</u>
		<u>2024</u>		<u>2024</u>	
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	0	16.208.070	52.887.649
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0	34.007.390	14.022.142
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.947.260	11.358.808	0	0
13	Udsudte skatteaktiver	8.250	8.250	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	113.970	0	113.980
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.801.607	4.708	0	0
14	Andre tilgodehavender	274.650	3.257.510	1.388.897	5.160.072
15	Periodeafgrænsningsposter	0	0	196.250	505.921
	Tilgodehavender i alt	<u>16.031.767</u>	<u>14.743.246</u>	<u>51.800.607</u>	<u>72.689.764</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	0	1.832	1.673
	Værdipapirer i alt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.832</u>	<u>1.673</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.588.940</u>	<u>249.994</u>	<u>13.691.883</u>	<u>6.096.194</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.620.707</u>	<u>14.993.240</u>	<u>69.428.554</u>	<u>83.487.965</u>
	Aktiver i alt	<u>50.822.257</u>	<u>38.404.105</u>	<u>80.397.641</u>	<u>93.968.519</u>

Balance 31. december

Passiver				
<u>Note</u>	<u>Moderselskab</u>		<u>Koncern</u>	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	28.887.200	20.096.515	0	0
Reserve for udviklingsomkostninger	0	0	2.779.549	2.056.756
Overført resultat	19.538.869	17.171.549	45.646.519	35.211.306
Foreslået udbytte for regnskabsåret	135.000	122.000	135.000	122.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	48.686.069	37.515.064	48.686.068	37.515.062
Minoritetsinteresser	0	0	-191.742	-135.877
Egenkapital i alt	48.686.069	37.515.064	48.494.326	37.379.185
Hensatte forpligtelser				
16 Hensættelser til udskudt skat	0	0	7.598.550	6.011.228
17 Andre hensatte forpligtelser	0	0	750.000	383.236
Hensatte forpligtelser i alt	0	0	8.348.550	6.394.464
Gældsforpligtelser				
18 Deposita	0	0	33.700	21.200
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	0	33.700	21.200

Balance 31. december

Passiver					
<u>Note</u>	Moderselskab		Koncern		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
Gæld til pengeinstitutter	0	0	210.948	109.305	
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	0	0	3.500	
12 Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0	4.590.193	28.370.664	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	0	7.705.687	10.935.163	
Gæld til tilknyttede virksomheder	321.626	371.826	0	0	
Selskabsskat	1.381.934	0	1.381.934	0	
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	65.846	147.916	0	0	
Anden gæld	366.782	369.299	8.655.336	10.168.084	
19 Periodeafgrænsningsposter	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>976.967</u>	<u>586.954</u>	
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.136.188</u>	<u>889.041</u>	<u>23.521.065</u>	<u>50.173.670</u>	
Gældsforpligtelser i alt	<u>2.136.188</u>	<u>889.041</u>	<u>23.554.765</u>	<u>50.194.870</u>	
Passiver i alt	<u>50.822.257</u>	<u>38.404.105</u>	<u>80.397.641</u>	<u>93.968.519</u>	

20 Oplysninger om dagsværdi

21 Eventualposter

22 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>Minoritetsinteresser</u>
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	0	31.589.564	117.800	-84.028
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	0
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	5.678.498	122.000	0
Overført fra Overført resultat	0	2.056.756	0	0	0
Overført til reserver	0	0	-2.056.756	0	0
Minoritetsinteresser	0	0	0	0	-51.849
Egenkapital 1. januar 2024	125.000	2.056.756	35.211.306	122.000	-135.877
Udloddet udbytte	0	0	0	-122.000	0
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	11.158.006	135.000	-55.865
Overført fra Overført resultat	0	722.793	0	0	0
Overført til reserver	0	0	-722.793	0	0
	<u>125.000</u>	<u>2.779.549</u>	<u>45.646.519</u>	<u>135.000</u>	<u>-191.742</u>

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	16.978.052	14.611.513	117.800
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800
Resultatandel	0	5.318.463	360.036	122.000
Udloddet udbytte	0	-2.200.000	2.200.000	0
Egenkapital 1. januar 2024	125.000	20.096.515	17.171.549	122.000
Udloddet udbytte	0	0	0	-122.000
Resultatandel	0	10.840.685	317.320	135.000
Udloddet udbytte	0	-2.050.000	2.050.000	0
	125.000	28.887.200	19.538.869	135.000

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2024	2023
Årets resultat	11.237.130	5.748.650
23 Reguleringer	3.368.667	1.991.005
24 Ændring i driftskapital	-6.063.962	1.834.726
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	8.541.835	9.574.381
Renteindbetalinger og lignende	556.539	318.063
Renteudbetalinger og lignende	-193	-10.459
Pengestrøm fra ordinær drift	9.098.181	9.881.985
Betalt selskabsskat	-428.030	-2.068.157
Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.670.151	7.813.828
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-926.657	-1.729.515
Køb af materielle anlægsaktiver	-25.805	-2.636.867
Salg af materielle anlægsaktiver	0	2.960
Salg af virksomhed	0	30.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-952.462	-4.333.422
Betalt udbytte	-122.000	-117.800
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-122.000	-117.800
Ændring i likvider	7.595.689	3.362.606
Likvider primo	6.096.194	2.733.588
Likvider ultimo	13.691.883	6.096.194
Likvider		
Likvide beholdninger	13.691.883	6.096.194
Likvider ultimo	13.691.883	6.096.194

Noter

	Morderselskab		Koncern	
	2024	2023	2024	2023
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	0	0	45.412.031	37.482.557
Pensioner	0	0	5.498.055	4.823.779
Andre omkostninger til social sikring	0	0	579.105	513.335
	0	0	51.489.191	42.819.671
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0	64	60
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	14.508	30.182	0	0
Andre finansielle omkostninger	18.072	57.419	641.983	429.867
	32.580	87.601	641.983	429.867
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	88.172	139.238	1.823.973	-3.960
Årets regulering af udskudt skat	0	-8.250	1.587.342	1.598.481
	88.172	130.988	3.411.315	1.594.521
4. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			10.840.685	5.318.463
Udbytte for regnskabsåret			135.000	122.000
Overføres til overført resultat			317.320	360.036
Disponeret i alt			11.293.005	5.800.499

Noter

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
5. Goodwill			
Kostpris primo		531.465	531.465
Kostpris ultimo		531.465	531.465
Af- og nedskrivninger primo		-384.033	-350.588
Årets afskrivninger		-33.537	-33.445
Af- og nedskrivninger ultimo		-417.570	-384.033
Regnskabsmæssig værdi ultimo		113.895	147.432

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		2.636.867	0
Tilgang i årets løb		926.657	2.636.867
Kostpris ultimo		3.563.524	2.636.867
Regnskabsmæssig værdi ultimo		3.563.524	2.636.867

Igangværende udviklingsprojekter

Igangværende udviklingsprojekter omfatter udvikling og test af nye højtemperatur varmepumper. Omkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af interne omkostninger i form af lønninger og indirekte produktionsomkostninger, som registreres igennem selskabets interne projektmodul.

Den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 3.564 t.kr. Systemet forventes færdigudviklet i løbet af 2025, hvorefter markedsføring og salg kan påbegyndes. Ledelsen forventer at skulle anvende yderligere 1.298 t.kr. i omkostninger til færdiggørelse af systemet.

De nye systemer forventes at medføre betydelige konkurrencemæssige fordele og dermed en stigning i aktivitetsniveau og resultat for selskabet for 2025.

Noter

	Moderselskab		Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023	31/12 2024	31/12 2023
7. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	352.100	352.100	4.772.324	4.748.700
Tilgang i årets løb	0	0	0	23.624
Kostpris ultimo	352.100	352.100	4.772.324	4.772.324
Af- og nedskrivninger primo	0	0	-25.212	0
Årets afskrivninger	0	0	-25.212	-25.212
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0	-50.424	-25.212
Regnskabsmæssig værdi ultimo	352.100	352.100	4.721.900	4.747.112
			Koncern	
			31/12 2024	31/12 2023
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris primo			2.934.973	1.507.184
Tilgang i årets løb			25.805	1.643.191
Afgang i årets løb			0	-215.402
Kostpris ultimo			2.960.778	2.934.973
Af- og nedskrivninger primo			-920.204	-657.067
Årets afskrivninger			-369.497	-349.604
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver			0	86.467
Af- og nedskrivninger ultimo			-1.289.701	-920.204
Regnskabsmæssig værdi ultimo			1.671.077	2.014.769

Noter

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
9. Indretning af lejede lokaler			
Kostpris primo		489.933	427.233
Tilgang i årets løb		0	62.700
Kostpris ultimo		489.933	489.933
Af- og nedskrivninger primo		-390.918	-362.163
Årets afskrivninger		-35.683	-28.755
Af- og nedskrivninger ultimo		-426.601	-390.918
Regnskabsmæssig værdi ultimo		63.332	99.015

		Moderselskab	
		31/12 2024	31/12 2023
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris primo		2.962.250	2.962.250
Kostpris ultimo		2.962.250	2.962.250
Opskrivninger primo		20.096.515	16.978.052
Årets resultat før afskrivninger på goodwill		10.840.685	5.318.463
Udbytte		-2.050.000	-2.200.000
Opskrivninger ultimo		28.887.200	20.096.515
Regnskabsmæssig værdi ultimo		31.849.450	23.058.765

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
MKM Holding Brabrand ApS, Aarhus	100 %	5.050.915	1.630.695
Multi Køl & Energi A/S, Aarhus	85 %	31.602.881	10.857.194
ES 49A ApS, Aarhus	25 %	-255.658	-74.500
		36.398.138	12.413.389

Noter

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
11. Deposita			
Kostpris primo		835.359	835.359
Kostpris ultimo		835.359	835.359
Regnskabsmæssig værdi ultimo		835.359	835.359
12. Igangværende arbejder for fremmed regning			
Salgsværdi af periodens produktion		-145.676.699	166.014.733
Aconto faktureringer		175.093.896	-180.363.255
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto		29.417.197	-14.348.522
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)		34.007.390	14.022.142
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)		-4.590.193	-28.370.664
		29.417.197	-14.348.522
		Moderselskab	
		31/12 2024	31/12 2023
13. Udskudte skatteaktiver			
Udskudte skatteaktiver primo		8.250	0
Udskudt skat af årets resultat		0	8.250
		8.250	8.250
14. Andre tilgodehavender			
Af tilgodehavender i moderselskabet forfalder 268 t.kr. efter et år.			
Af tilgodehavender i koncernen forfalder 1.093 t.kr. efter et år.			
15. Periodeafgrænsningsposter			
Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger som vedrører det kommende regnskabsår			

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
16. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	6.011.228	4.412.737
Udskudt skat af årets resultat	1.587.322	1.598.491
	7.598.550	6.011.228

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
17. Andre hensatte forpligtelser		
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	750.000	383.236
	750.000	383.236

18. Deposita		
Deposita i alt	33.700	21.200
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
Deposita i alt	33.700	21.200
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

- 19. Periodeafgrænsnings-poster**
 Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger som vedrører det kommende regnskabsår

- 20. Oplysninger om dagsværdi**
Koncern

	Børsnoterede aktier
Dagsværdi ultimo	1.832
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	159
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	0

Noter

21. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet tilbagestrædelseserklæring for 4.100 t.kr. overfor banken for bankgæld hos datterselskabet Multi Køl & Energi A/S, hvis bankgæld pr. 31.12.2024 udgjorde 211 t.kr. samtidigt med at de havde et bankindestående på 10.789 t.kr.

Selskabet har stillet tilbagestrædelseserklæring 4.981 t.kr. for mellemværende overfor kapitalinteresse ES 49A ApS, hvis bankgæld pr. 31.12.2024 udgjorde 0 t.kr. samtidigt med at de havde et bankindestående på 314 t.kr.

Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution overfor Tryg for de udstedte garantier i datterselskabet Multi Køl & Energi A/S.

Selskabet har via Tryg stillet garanti for projekter for i alt 20.605 t.kr.

Koncernen

Leasingforpligtelser:

Selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 2.176 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2-59 måneder og en samlet restleasingydelse på 7.006 t.kr.

Eventualforpligtelser:

Der er indgået huslejeaftaler med 3-12 måneders opsigelsesvarsel. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør 1.867 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

22. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Bent Møller, Strandborgvej 26, 8240 Risskov

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner, som ikke er på markedsvilkår ÅRL §98 C stk. 7.

	Koncern	
	2024	2023
23. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	463.929	437.016
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	125.975
Andre finansielle indtægter	-610.515	-372.049
Øvrige finansielle omkostninger	4.146	205.848
Skat af årets resultat	1.923.944	-3.960
Udskudt skat	1.587.322	1.598.491
Øvrige reguleringer	-159	-316
	3.368.667	1.991.005
24. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	766.102	884.829
Ændring i tilgodehavender	-3.260.980	-6.874.940
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-3.569.084	7.824.837
	-6.063.962	1.834.726

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BM Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden BM Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori BM Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Anvendt regnskabspraksis

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

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.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder forskningstilskud samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år, hvilket forventes værende den primære periode indtjening ved tilfælde selskabet for den købte aktivitet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	1.190.409
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Koncernen har kun operationelle leasingkontrakter. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt 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.

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 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i moderselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

BM Holding 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 og 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 skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

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 i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 resultatet 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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt 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.