

# **Østergaards Isolering ApS**

Storegade 41, Pindstrup, 8550 Ryomgård

CVR-nr. 30 19 47 80

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. juli 2023.

---

Jan Østergaard Andersen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Østergaards Isolering ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ryomgård, den 1. juli 2023

### Direktion

Jan Østergaard Andersen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaveren i Østergaards Isolering ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Østergaards Isolering ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grenaa, den 1. juli 2023

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

**Bo Andersen**  
statsautoriseret revisor  
mne35794

**Torben Thomsen**  
registreret revisor  
mne5811

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Østergaards Isolering ApS Storegade 41 Pindstrup 8550 Ryomgård  Telefon: +45 20 85 28 50 Hjemmeside: <a href="http://www.oestergaard-isolering.dk">www.oestergaard-isolering.dk</a> E-mail: <a href="mailto:jan@oestergaard-isolering.dk">jan@oestergaard-isolering.dk</a>  CVR-nr.: 30 19 47 80 Stiftet: 10. januar 2007 Hjemsted: Syddjurs Kommune Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022 16. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Jan Østergaard Andersen, Storegade 41, Pindstrup, 8550 Ryomgård
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Djurslands Bank A/S
<b>Modervirksomhed</b>	Janoe Holding ApS CVR-nr. 30 19 44 62

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed med teknisk isolering samt dermed beslægtet virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold for regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.386 t.kr. mod 3.459 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 72 t.kr. mod 260 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.385.860</b>	<b>3.459.214</b>
1 Personaleomkostninger	-3.150.701	-2.741.063
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-132.959	-228.322
Andre driftsomkostninger	0	-139.880
<b>Driftsresultat</b>	<b>102.200</b>	<b>349.949</b>
Andre finansielle indtægter	781	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.292	-10.116
<b>Resultat før skat</b>	<b>100.689</b>	<b>339.833</b>
Skat af årets resultat	-28.732	-80.112
<b>Årets resultat</b>	<b>71.957</b>	<b>259.721</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	437.500
Overføres til overført resultat	71.957	0
Disponeret fra overført resultat	0	-177.779
<b>Disponeret i alt</b>	<b>71.957</b>	<b>259.721</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	69.500	68.174
Materielle anlægsaktiver i alt	69.500	68.174
5 Deposita	38.400	38.400
Finansielle anlægsaktiver i alt	38.400	38.400
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>107.900</b>	<b>106.574</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	15.000	15.000
Varebeholdninger i alt	15.000	15.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.399.237	1.717.666
Andre tilgodehavender	0	9.821
Tilgodehavender i alt	1.399.237	1.727.487
Likvide beholdninger	152.260	392.895
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.566.497</b>	<b>2.135.382</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.674.397</b>	<b>2.241.956</b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	490.936	418.979
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	437.500
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>615.936</b>	<b>981.479</b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	157.171	84.048
Gæld til tilknyttede virksomheder	445.590	62.500
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	109.444
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	28.732	80.112
Anden gæld	426.968	924.373
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.058.461	1.260.477
 <b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.058.461</b>	<b>1.260.477</b>
 <b>Passiver i alt</b>	<b>1.674.397</b>	<b>2.241.956</b>

6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7 **Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	596.758	300.000	1.021.758
Udloddet udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-177.779	437.500	259.721
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	418.979	437.500	981.479
Udloddet udbytte	0	0	-437.500	-437.500
Årets overførte overskud eller underskud	0	71.957	0	71.957
	<b>125.000</b>	<b>490.936</b>	<b>0</b>	<b>615.936</b>

## Noter

	2022	2021
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.578.042	2.380.371
Pensioner	532.478	317.718
Personaleomkostninger i øvrigt	40.181	42.974
	<b>3.150.701</b>	<b>2.741.063</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	6
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	2.292	10.116
	<b>2.292</b>	<b>10.116</b>
	31/12 2022	31/12 2021
<b>3. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2022	30.000	30.000
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-30.000	-30.000
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-30.000</b>	<b>-30.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2022	496.938	496.938
Tilgang i årets løb	56.000	0
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>552.938</b>	<b>496.938</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-428.764	-376.506
Årets afskrivninger	-54.674	-52.258
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-483.438</b>	<b>-428.764</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>69.500</b>	<b>68.174</b>

**Noter**

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
<b>5. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2022	38.400	38.400
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>38.400</b>	<b>38.400</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>38.400</b>	<b>38.400</b>

**6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

**7. Eventualposter****Eventualaktiver**

Selskabet har et ikke-indregnet skatteaktiv på t.kr. 10.

**Eventualforpligtelser**

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 48 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 9 måneder og en samlet restleasingydelse på 36 t.kr.

**Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Janoe Holding ApS, CVR-nr. 30 19 44 62, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med det sambeskattede selskab for den samlede selskabsskat.

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Østergaards Isolering ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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. I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

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 eksklusiv 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 varebeholdning.

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

### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg mv.

### 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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).

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### 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 7 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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

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:

## Anvendt regnskabspraksis

---

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	4 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år eller med en kostpris på under t.kr. 31 indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Finansielle anlægsaktiver

#### 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.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Udbytte

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

### Selskabsskat 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 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".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Østergaards Isolering ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

### Gældsforpligtelser

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