

Gyrstinge Entreprenørforretning A/S

Gyrstingevej 67, 4100 Ringsted, 4100 Ringsted

CVR-nr. 19 33 13 85

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 19. juli 2023

Lasse Verner Blågreen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
 Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Gyrstinge Entreprenørforretning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 19. juli 2023

Direktion

Lasse Verner Blågreen
adm. direktør

Bestyrelse

John Verner Blågreen
formand

Lasse Verner Blågreen

Jette Blågreen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Gyrstinge Entreprenørforretning A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Gyrstinge Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Varelager

Da vi er valgt som revisorer efter balancedagen, har det ikke været muligt fysisk at kontrollere lageret pr 31. december 2022. På grund af selskabets manglende lagerregistreringssystem har det ikke været muligt at foretage en efterfølgende kontrol af selskabets bogførte varelager på t.kr. 3.057.

Varelageret er målt til genanskaffelsespriser, hvilket ikke er i overensstemmelse med regnskabspraksis. Vi er oplyst, at samme praksis har gjort sig gældende ved opgørelsen af 2021 varelageret. Vi har endvidere ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation på kontroloptælling af varelageret for 2021 eller for 2022.

Som følge heraf tager vi forbehold for varelagerets tilstedeværelse og værdiansættelse for både 2021 og 2022 samt den mulige indvirkning heraf på årets resultat i 2022 og i 2021. Det har ikke været muligt at opgøre den mulige indvirkning på resultat, egenkapital og varelager.

Hoved- og nøgletalsoplysninger samt pengestrømsopgørelse

Selskabet er i 2022 omfattet af regnskabsreglerne for regnskabsklasse C. Ledelsen har imidlertid ikke udarbejdet hoved- og nøgletalsoplysninger samt pengestrømsopgørelse. Vi tager derfor forbehold for de manglende oplysninger

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvor selskabet redegør for kapitalforhold og forudsætningen for fortsat drift, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisions-handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har ved enkelte lejligheder indberettet moms for sent. Forholdene kan være ansvarspådragende for ledelsen.

Bogføringsloven

Selskabet har ikke et lagerregistreringssystem. Lageret registreres ved årlig optælling. Der er således ikke et kontrolspor og et revisionsspor, i strid med bogføringslovens bestemmelser. Ledelsen kan ifalde ansvar for den manglende overholdelse af bogføringsloven.

København, den 19. juli 2023

Baker Tilly Denmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gyrstinge Entreprenørforretning A/S Gyrstingevej 67, 4100 Ringsted 4100 Ringsted CVR-nr.: 19 33 13 85 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 Hjemsted: Ringsted
Bestyrelse	John Verner Blågreen, formand Lasse Verner Blågreen Jette Blågreen
Direktion	Lasse Verner Blågreen, adm. direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er udførelse af entreprenørarbejde, som jord- beton- og kloakarbejder, samt anlægsarbejder, og at fremme deltagernes økonomiske interesser.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 3.352.832, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 3.843.630.

Selskabet oplevede i den sidste halvdel af 2022, at ordre blev udskudt, og at omsætningen dermed kom under pres i forhold til kapaciteten. Denne situation er fortsat ind i 1. halvdel af 2023. Selskabets omsætningen i 2022 er på trods heraf vækstet med 8% siden 2021, hvorfor dækningsbidraget fra 2021 til 2022 er steget med 1,5 mio DKK (før lønninger). Personaleomkostningerne er steget med 4 mio, fordi der var tilpasset til en endnu større vækst, og fordi ledelsen ikke ønskede at skille sig af med gode medarbejdere for en midlertidig situation.

Endvidere har selskabet i 2022 tabt ca 1 mio i 2022 på konkurs hos en kunde og væsentlig stigende brændstofspriser har medført en forøget omkostning på ca 3 mio sammenlignet med 2021. Det har samlet resulteret i, at selskabet realiserer et underskud før skat på 4,2 mio, hvilket ledelsen anser for utilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Ovenstående situation har medført, at selskabets likviditet er anstrengt. Ledelsen har efter balancedagen gennemført besparelser på medarbejdersiden. Samtidig viser selskabets budgetter for 2. halvår 2023 positive resultater på baggrund af en fuld ordrebog. Ejeren er endvidere i gang med at sikre likviditet til selskabets fortsatte drift, ved salg af ejendom. På den baggrund aflægges årsrapporten under forudsætning om fortsat drift. Der henvises i øvrigt til årsrapportens note 1 for beskrivelse heraf.

Selskabet forventer et positivt resultat i 2023, primært drevet af 2. halvår og med fokus på en optimering og forbedring af indtjeningen.

Ledelsesberetning

Lovpligtig redegørelse for samfundsansvar og miljømæssige forhold

Hos Gyrstinge Entreprenørforretning A/S vægtes arbejdsmiljøet meget højt. Vi ønsker et godt og sundt arbejdsmiljø for vores medarbejdere for derigennem at skabe trygge rammer. Selskabets udenlandske medarbejdere huses derfor som udgangspunkt i boligere med rimelig plads og rum til privatliv. Der er i selskabet ikke udfærdiget selvstændige politikker for klimapåvirkning og menneskerettigheder, da dette er vurderet ikke at have relevans for selskabets aktivitet. Dog vil der være særlig fokus på CO2 aftrykket i produktionen i de kommende år. Selskabets medarbejdere instrueres i, at udvise en bæredygtig adfærd da selskabet ønsker at bidrage til samfundsudvikling i retning mod et mere bæredygtigt byggeri.

Lovpligtig redegørelse for det underrepræsenterede køn

Det er selskabets politik at fremme lige muligheder for begge køn. Ved rekruttering og besættelse af stillinger tilstræbes en hensigtsmæssig kønsfordeling, i det samtlige stillinger besættes med de bedst kvalificerede, uanset, alder, køn, religion og nationalitet.

Selskabets øverste ledelse (bestyrelsen) består af 3 personer og direktionen af 1 person. Måltal for det underrepræsenterede køn er 1 person i bestyrelsen/direktionen. Politikken for det underrepræsenterede køn i ledelsen er 25%.

Da det i branchen er svært at rekruttere personer af det underrepræsenterede køn, er det vanskeligere at sætte et højere måltal end 25%.

Målsætningen for det underrepræsenterede køn vil blive revurderet indenfor en periode på 5 år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste		31.058.512	33.164.877
Personaleomkostninger	2	-30.446.401	-26.613.793
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		612.111	6.551.084
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.925.198	-2.298.104
Andre driftsomkostninger		0	-4.919
Resultat før finansielle poster		-3.313.087	4.248.061
Finansielle indtægter	3	0	67.482
Finansielle omkostninger	4	-899.466	-685.379
Resultat før skat		-4.212.553	3.630.164
Skat af årets resultat	5	859.721	-411.952
Årets resultat		-3.352.832	3.218.212
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte		-300.000	0
Overført resultat		-3.052.832	3.218.212
		-3.352.832	3.218.212

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	12.998.411	15.211.081
Materielle anlægsaktiver		12.998.411	15.211.081
Deposita		62.930	62.930
Finansielle anlægsaktiver		62.930	62.930
Anlægsaktiver i alt		13.061.341	15.274.011
Færdigvarer og handelsvarer		3.056.554	3.844.166
Varebeholdninger		3.056.554	3.844.166
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.540.688	6.447.985
Andre tilgodehavender		5.349.277	1.884.969
Udskudt skatteaktiv		791.110	0
Selskabsskat		282.020	0
Periodeafgrænsningsposter		157.935	76.655
Tilgodehavender		10.121.030	8.409.609
Likvide beholdninger		185.157	5.898.740
Omsætningsaktiver i alt		13.362.741	18.152.515
Aktiver i alt		26.424.082	33.426.526

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		400.000	400.000
Overført resultat		3.443.630	6.796.461
Egenkapital		3.843.630	7.196.461
Hensættelse til udskudt skat		0	68.611
Hensatte forpligtelser i alt		0	68.611
Leasingforpligtelser		7.980.614	12.118.702
Langfristede gældsforpligtelser	7	7.980.614	12.118.702
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	2.450.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.925.082	6.994.404
Selskabsskat		0	217.804
Anden gæld		4.224.756	6.830.544
Kortfristede gældsforpligtelser		14.599.838	14.042.752
Gældsforpligtelser i alt		22.580.452	26.161.454
Passiver i alt		26.424.082	33.426.526
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	400.000	6.737.220	7.137.220
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	59.242	59.242
Korrigeret egenkapital 1. januar	400.000	6.796.462	7.196.462
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-300.000	-300.000
Årets resultat	0	-3.052.832	-3.052.832
Egenkapital 31. december	400.000	3.443.630	3.843.630

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet oplevede i den sidste halvdel af 2022, at ordre blev udskudt, og at omsætningen dermed kom under pres i forhold til kapaciteten. Denne situation er fortsat ind i 1. halvdel af 2023. Selskabets omsætningen i 2022 er på trods heraf vækstet med 8% siden 2021, hvorfor dækningsbidraget fra 2021 til 2022 er steget med 1,5 mio DKK (før lønninger). Personaleomkostningerne er steget med 4 mio, fordi der var tilpasset til en endnu større vækst, og fordi ledelsen ikke ønskede at skille sig af med gode medarbejdere for en midlertidig situation.

Endvidere har selskabet i 2022 tabt ca 1 mio i 2022 på konkurs hos en kunde og væsentlig stigende brændstofspriser har medført en forøget omkostning på ca 3 mio sammenlignet med 2021. Det har samlet resulteret i, at selskabet realiserer et underskud før skat på 4,2 mio. Ovenstående situation har medført, at selskabets likviditet er anstrengt. Ledelsen har efter balancedagen gennemført besparelser på medarbejdersiden. Samtidig, på regnskabsaflæggelsestidspunktet, viser selskabets opdaterede budgetter for 2. halvår 2023 positive resultater på 8-9 mio DKK, på baggrund af en fuld ordrebog og de tilpassede omkostninger. Ejeren er endvidere i gang med at sikre likviditet til selskabets fortsatte drift, ved salg af ejendom, hvorved likviditet på ca 4 mio DKK forventes at blive tilført selskabet.

Selskabet forventer et samlet positivt resultat i 2023, primært drevet af 2. halvår og med fokus på en optimering og forbedring af indtjeningen. På baggrund af ovenstående forventninger, aflægges årsrapporten 2022 under forudsætning om fortsat drift.

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	25.749.832	22.633.599
Pensioner	3.061.056	2.671.726
Andre omkostninger til social sikring	639.494	593.463
Andre personaleomkostninger	996.019	715.005
	30.446.401	26.613.793
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	55	50
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	0	67.482
	0	67.482
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	899.466	685.379
	899.466	685.379
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	375.804
Årets udskudte skat	-859.721	36.148
	-859.721	411.952

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris 1. januar	5.351.661
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	13.687.016
Tilgang i årets løb	1.793.076
Afgang i årets løb	-80.549
Kostpris 31. december	20.751.204
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.950.620
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	1.876.975
Årets afskrivninger	3.925.198
Af- og nedskrivninger 31. december	7.752.793
Regnskabsmæssig værdi 31. december	12.998.411
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	9.743.685

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar kr.	Gæld 31. december kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Leasingforpligtelser	12.118.702	10.430.614	2.450.000	0
	12.118.702	10.430.614	2.450.000	0

8 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har lejeforpligtelser vedr. husleje på t.kr. 90 svarende til 3 måneders husleje.

Noter

9 Eventualforpligtelser

Gyrstinge Entreprenørforretning A/S er part i en igangværende retssag, hvor selskabet er sagsøgt af SCANTRUCK A/S angående krav om betaling af t.kr. 1.208 inkl. moms. Kravet, der med t.kr. 915 vedrører år 2022, bestrides, idet de fakturerede ydelser efterselskabets opfattelse er omfattet af garanti og/eller ikke er bestilt. Selskabet har bogført de modtagne fakturaer, hvorfor disse er indregnet, men der forventes kreditnota herpå.

Selskabet har ikke påtaget sig øvrige kautions, garanti eller eventualforpligtelser udover de i balancen anførte.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gyrstinge Entreprenørforretning A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende område:

Selskabet har i tidligere år i henhold til Årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B valgt ikke at indregne værdien af finansielle leasingkontrakter i balancen. Selskabet er fra og med regnskabsåret 2022 pligtig til at aflægge årsrapport efter bestemmelser for regnskabsklasse C. Selskabet har som følge heraf valgt, at indregne værdien af finansielle leasingkontrakter i balancen, jf. særskilt afsnit om anvendt regnskabspraksis for "Leasingkontrakter" nedenfor, allerede for 2022.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis. Praksisændringen påvirker egenkapitalen pr. 1. januar 2022, der forøget med 56 t.kr. Balancesummen pr. 1. januar 2022 er øget med 11.810 m.kr. og årets resultat 2021 er forøget med 2.240 t.kr. som følge af ændringen i anvendt regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

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 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Leasingkontrakter

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

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

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

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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 acontoskatte.

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 nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt 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.

Gældsforpligtelser

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

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