

Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S
Petersmindevej 10, 6900 Skjern

CVR-nr. 28 10 97 17

Årsrapport
2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juni 2022

Gunnar Ørskov
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 29. juni 2022

Direktion

Gunnar Ørskov

Bestyrelse

Annie Ørskov

Gunnar Ørskov

Benni Ørskov

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 revisorers 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.

Ringkøbing, den 29. juni 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henrik Dalgaard

statsautoriseret revisor
mne34028

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S Petersmindevej 10 6900 Skjern Telefon: 97351355 CVR-nr.: 28 10 97 17 Regnskabsår: 1. januar - 31. december 18. regnskabsår
Bestyrelse	Annie Ørskov Gunnar Ørskov Benni Ørskov
Direktion	Gunnar Ørskov
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkmosevej 20 A, 1. 6950 Ringkøbing
Bankforbindelse	vestjyskBANK, Bredgade 38, 6900 Skjern
Modervirksomhed	Oerskov Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af konsulent-/kursus- og undervisningsaktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 290.636 kr. mod 144.518 kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat før skat er positivt påvirket af Covid-19 kompensation, som er indtægtsført under andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten. Der henvises til omtalen af særlige poster i note 2.

Kapitalberedskab

Selskabets pengeinstitut har i løbet af 2022 eftergivet en større andel af koncernens bankgæld tilhørende et søsterselskab.

Med de nuværende likviditetsrammer samt forventningerne til et positivt resultat i 2022, forventer ledelsen, at der vil være et tilstrækkeligt likviditetsberedskab i det kommende år til at imødegå de forpligtelser, der foreligger, jf. omtalen i note 1.

Den forventede udvikling

I løbet af 2021 er selskabets søsterselskab, Dommergården ApS fusioneret med Oerskov Holding ApS, med sidstnævnte som det fortsættende selskab. I løbet af 2022 forventes det, at Oerskov Holding ApS vil blive fusioneret med Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S med sidstnævnte som det fortsættende selskab. Selskabets tilgodehavende på 1.486 tkr. fra tilknyttet virksomhed vil blive elimineret i fusionen eller forventes eftergivet i løbet af 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2021.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S 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. 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 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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale

Anvendt regnskabspraksis

- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til køb af varer og tjenesteydelser for at kunne opnå omsætningen.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt Covid-19 kompensation.

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. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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.

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 sambeskattet med Oerskov Holding ApS og dennes øvrige tilknyttede virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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.

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Ørskov Leder- og Organisationsudvikling A/S 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 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021	2020
Bruttofortjeneste	1.040.328	901.268
3 Personaleomkostninger	-719.983	-746.347
4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-7.450
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	58.700	56.100
Øvrige finansielle omkostninger	-2.888	-16.439
Resultat før skat	376.157	187.132
5 Skat af årets resultat	-85.521	-42.614
Årets resultat	290.636	144.518
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	290.636	144.518
Disponeret i alt	290.636	144.518

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	94.269	97.160
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.486.109	1.462.378
6	Udskudte skatteaktiver	2.771	8.301
	Periodeafgrænsningsposter	20.185	2.500
	Tilgodehavender i alt	<u>1.603.334</u>	<u>1.570.339</u>
	Likvide beholdninger	<u>574.655</u>	<u>93.701</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.177.989</u>	<u>1.664.040</u>
	Aktiver i alt	<u>2.177.989</u>	<u>1.664.040</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	797.453	506.816
	Egenkapital i alt	1.297.453	1.006.816
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	49.591	25.000
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.437	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	79.978	41.206
	Anden gæld	748.530	591.018
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	880.536	657.224
	Gældsforpligtelser i alt	880.536	657.224
	Passiver i alt	2.177.989	1.664.040

1 Selskabets kapitalberedskab

2 Særlige poster

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksom- hedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	506.817	1.006.817
Årets overførte overskud eller underskud	0	290.636	290.636
	<u>500.000</u>	<u>797.453</u>	<u>1.297.453</u>

Noter

1. Selskabets kapitalberedskab

Selskabets pengeinstitut har i løbet af 2022 eftergivet en større andel af koncernens bankgæld tilhørende et søsterselskab.

Med de nuværende kreditrammer og aftaler med selskabets pengeinstitut samt forventningerne til indtjeningen i 2022, forventer ledelsen, at der vil være et tilstrækkeligt kapitalberedskab i det kommende år til at imødegå de forpligtelser, der foreligger.

2. Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2021	2020
Indtægter:		
Hjælpepakker Covid-19	285.404	258.009
	285.404	258.009
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste (andre driftsindtægter)	285.404	258.009
Resultat af særlige poster netto	285.404	258.009

Noter

	2021	2020
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	706.443	737.157
Andre omkostninger til social sikring	13.540	9.190
	719.983	746.347
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
4. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	0	7.450
	0	7.450
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	79.978	41.206
Årets regulering af udskudt skat	5.543	1.408
	85.521	42.614

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
6. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2021	8.301	9.709
Udskudt skat af årets resultat	-5.530	-1.408
	2.771	8.301

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 42 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 37 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Oerskov Holding ApS, CVR-nr. 26139503 som administrationsselskab 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.