

Handelsfirmaet Chr. Dalsgaard ApS
Overbyvej 12, Skærup, Børkop

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 11 83 68 36

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. april 2023.

Christian Dalsgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Egenkapitalopgørelse
- 13 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Handelsfirmaet Chr. Dalsgaard 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.

Børkop, den 18. april 2023

Direktion

Christian Dalsgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Handelsfirmaet Chr. Dalsgaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Handelsfirmaet Chr. Dalsgaard 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 revisors 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.

Vejle, den 18. april 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Rechnagel
statsautoriseret revisor
mne34140

Selskabsoplysninger

Selskabet

Handelsfirmaet Chr. Dalsgaard ApS
Overbyvej 12
Skærup
7080 Børkop

Telefon: 75867022
E-mail: handelsfirmaet@postkasse.com

CVR-nr.: 11 83 68 36
Stiftet: 18. december 1987
Hjemsted: Børkop
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Christian Dalsgaard, Overbyvej 12C, 7080 Børkop

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dandyvej 3 B
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i handel med maskiner og værktøj.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 346 t.kr. mod 683 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -121 t.kr. mod 173 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Handelsfirmaet Chr. Dalsgaard ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-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 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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, 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.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige 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 revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

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. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

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 aconto-skatter.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 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.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige 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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	345.559	682.525
1 Personaleomkostninger	-323.536	-322.068
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-96.100	-89.801
Andre driftsomkostninger	-57.364	-45.575
Driftsresultat	-131.441	225.081
Andre finansielle indtægter	9.120	8.932
Øvrige finansielle omkostninger	-12.378	-11.713
Resultat før skat	-134.699	222.300
Skat af årets resultat	13.379	-49.261
Årets resultat	-121.320	173.039
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	173.039
Disponeret fra overført resultat	-121.320	0
Disponeret i alt	-121.320	173.039

Balance 31. december

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
2	Grunde og bygninger	1.446.811	1.512.675
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	97.007	127.243
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.543.818</u>	<u>1.639.918</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.543.818</u>	<u>1.639.918</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer m.v.	1.732.921	1.316.797
	Varebeholdninger i alt	<u>1.732.921</u>	<u>1.316.797</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	113.723	333.338
	Tilgodehavende selskabsskat	34.264	0
	Andre tilgodehavender	55.218	0
	Periodeafgrænsningsposter	7.112	3.848
	Tilgodehavender i alt	<u>210.317</u>	<u>337.186</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	29.260	21.340
	Værdipapirer i alt	<u>29.260</u>	<u>21.340</u>
	Likvide beholdninger	<u>289.530</u>	<u>306.388</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.262.028</u>	<u>1.981.711</u>
	Aktiver i alt	<u>3.805.846</u>	<u>3.621.629</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for opskrivninger	320.270	331.708
Overført resultat	2.232.657	2.342.539
Egenkapital i alt	<u>2.752.927</u>	<u>2.874.247</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	13.504
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>13.504</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	258.724	296.118
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>258.724</u>	<u>296.118</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	37.400	37.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	644.745	131.454
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	70.531	66.080
Selskabsskat	0	24.835
Anden gæld	37.119	173.491
Periodeafgrænsningsposter	4.400	4.400
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>794.195</u>	<u>437.760</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>1.052.919</u>	<u>733.878</u>
Passiver i alt	<u>3.805.846</u>	<u>3.621.629</u>

4 Oplysninger om dagsværdi

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for opskrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	200.000	343.146	2.158.062	2.701.208
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-11.438	11.438	0
Årets overførte overskud eller tab	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>173.039</u>	<u>173.039</u>
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	331.708	2.342.539	2.874.247
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-11.438	11.438	0
Årets overførte overskud eller tab	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-121.320</u>	<u>-121.320</u>
	<u>200.000</u>	<u>320.270</u>	<u>2.232.657</u>	<u>2.752.927</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	292.160	290.979
Pensioner	25.547	25.258
Andre omkostninger til social sikring	5.829	5.831
	<u>323.536</u>	<u>322.068</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	<u>2.209.036</u>	<u>2.209.036</u>
Kostpris ultimo	<u>2.209.036</u>	<u>2.209.036</u>
Opskrivninger primo	<u>586.572</u>	<u>586.572</u>
Opskrivninger ultimo	<u>586.572</u>	<u>586.572</u>
Af- og nedskrivninger primo	-1.282.933	-1.217.069
Årets afskrivninger	<u>-65.864</u>	<u>-65.864</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-1.348.797</u>	<u>-1.282.933</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.446.811</u>	<u>1.512.675</u>
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	<u>1.036.208</u>	<u>1.087.408</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	232.093	80.913
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>151.180</u>
Kostpris ultimo	<u>232.093</u>	<u>232.093</u>
Af- og nedskrivninger primo	-104.850	-80.913
Årets afskrivninger	<u>-30.236</u>	<u>-23.937</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-135.086</u>	<u>-104.850</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>97.007</u>	<u>127.243</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Oplysninger om dagsværdi		Børsnoterede aktier
		<u>29.260</u>
Dagsværdi ultimo		<u>29.260</u>
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>7.920</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Den bogførte værdi af ejendommen udgør kr. 1.447 t.kr.