



RevisorGården

Godkendte Revisorer A/S

ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK A/S

Betonvej 15,
4000 Roskilde

CVR-nr. 20817003

Årsrapport

01-01-2022 - 31-12-2022

25. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 11. maj 2023

Mikkel Larsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2022 - 31-12-2022 for ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK 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. 31-12-2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2022 - 31-12-2022.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 10. maj 2023

Direktion

Mikkel Larsen
Direktør

Bestyrelse

Svend Aage Dreist Hansen
Formand

Mikael Østergaard Hansen
Medlem

Mikkel Larsen
Medlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK A/S for regnskabsåret 01-01-2022 - 31-12-2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2022 - 31-12-2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Holbæk, den 10. maj 2023

RevisorGården
Godkendte Revisorer A/S
CVR-nr. 19720705

Lisbeth Wierling Schimmelmann
Statsautoriseret revisor
mne48474

ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK A/S Mikkel Larsen Betonvej 15, 4000 Roskilde
CVR-nr.	20817003
Stiftelsesdato	6. marts 1998
Regnskabsår	01-01-2022 - 31-12-2022
Bestyrelse	Svend Aage Dreist Hansen Mikael Østergaard Hansen
Direktion	Mikkel Larsen
Revisor	RevisorGården Godkendte Revisorer A/S Kalundborgvej 60 4300 Holbæk
CVR-nr.	19720705

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i lighed med tidligere år af rådgivende ingeniørvirksomhed indenfor bygge- og indeklimateknik

Resultatopgørelse

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste		8.757.163	7.712.294
Personaleomkostninger	1	-5.099.348	-4.298.096
Af- og nedskrivninger af driftsmidler og inventar		-11.774	-11.774
Driftsresultat		3.646.041	3.402.424
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		3.474	0
Andre finansielle indtægter		12.571	4.911
Finansielle omkostninger		-9.124	-18.348
Resultat før skat		3.652.962	3.388.987
Skat af årets resultat		-806.406	-747.498
Årets resultat		2.846.556	2.641.489
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.500.000	2.640.000
Overført resultat		1.346.556	1.489
Resultatdisponering		2.846.556	2.641.489

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		11.210	22.984
Materielle anlægsaktiver		11.210	22.984
Lejededpositum og andre tilgodehavender		70.535	68.750
Finansielle anlægsaktiver		70.535	68.750
Anlægsaktiver		81.745	91.734
Råvarer og hjælpematerialer		19.430	20.127
Varebeholdninger		19.430	20.127
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.389.196	1.551.571
Igangværende arbejder for fremmed regning		498.554	254.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		743.560	600.000
Andre tilgodehavender		1.293	115.547
Periodeafgrænsningsposter		18.503	11.669
Tilgodehavender		2.651.106	2.532.787
Likvide beholdninger		2.601.682	2.366.659
Omsætningsaktiver		5.272.218	4.919.573
Aktiver		5.353.963	5.011.307

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.348.046	1.489
Udbytte for regnskabsåret		1.500.000	2.640.000
Egenkapital		3.348.046	3.141.489
Hensættelser til udskudt skat		112.148	60.936
Hensatte forpligtelser		112.148	60.936
Leverandører af varer og tjenesteydelser		190.211	170.696
Selskabsskat		755.194	687.689
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		948.364	950.497
Kortfristede gældsforpligtelser		1.893.769	1.808.882
Gældsforpligtelser		1.893.769	1.808.882
Passiver		5.353.963	5.011.307
Eventualforpligtelser	2		

Noter

	2022	2021
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.044.958	3.400.687
Pensioner	571.390	516.556
Andre omkostninger til social sikring	99.475	54.908
Andre personaleomkostninger	383.525	325.945
	5.099.348	4.298.096
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>7</u>	<u>6</u>

2. Eventualforpligtelser

Virksomheden har huslejeoplygtelse på t.kr. 423.

Virksomheden har herudover ingen eventualforpligtelser udover hvad der allerede er oplyst i årsregnskabet.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ML Holding København ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for ØSTERGAARD BYGGE & INDEKLIMATEKNIK A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter,

Anvendt regnskabspraksis

herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Ømkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Ømkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, ømkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne ømkostninger

Andre eksterne ømkostninger omfatter ømkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingømkostninger mv.

Personaleømkostninger

Personaleømkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede ømkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre ømkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleømkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0%

Finansielle indtægter og ømkostninger

Finansielle indtægter og ømkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -ømkostninger, finansielle ømkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0%

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

Genindvindingsværdien for aktivitet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger, der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Gældsforpligtelser

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

Mikkel Larsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mikkel Larsen
Direktør
ID: a9810225-fd6a-4efd-93dc-d7b77e852da9
Tidspunkt for underskrift: 12-05-2023 kl.: 13:16:51
Underskrevet med MitID



Mikkel Larsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mikkel Larsen
Bestyrelsesmedlem
ID: a9810225-fd6a-4efd-93dc-d7b77e852da9
Tidspunkt for underskrift: 12-05-2023 kl.: 13:16:51
Underskrevet med MitID



Svend-Aage Dreist

Navnet returneret af dansk NemID var:
Svend Aage Dreist Hansen
Bestyrelsesformand
ID: 9208-2002-2-313826526914
Tidspunkt for underskrift: 16-05-2023 kl.: 09:38:26
Underskrevet med NemID

NEM ID

Mikael Østergaard Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mikael Østergaard Hansen
Bestyrelsesmedlem
ID: e2b237d2-77f0-4084-b375-651eb1dff2ae
Tidspunkt for underskrift: 16-05-2023 kl.: 10:27:43
Underskrevet med MitID



Lisbeth Wierling Schimmelmann

Navnet returneret af dansk NemID var:
Lisbeth Wierling Schimmelmann
Revisor
På vegne af RevisorGården
ID: 95774703
CVR-match med dansk NemID
Tidspunkt for underskrift: 16-05-2023 kl.: 10:28:26
Underskrevet med NemID

NEM ID

Mikkel Larsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Mikkel Larsen
Dirigent
ID: a9810225-fd6a-4efd-93dc-d7b77e852da9
Tidspunkt for underskrift: 16-05-2023 kl.: 10:32:47
Underskrevet med MitID

