

Østermark Entreprenørforretning A/S

Nybovej 34, 7500 Holstebro
CVR-nr. 24 21 21 73

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.12.23

Henrik Vestergaard Nielsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Egenkapitalopgørelse	17
Pengestrømsopgørelse	18
Noter	19 - 33

Selskabet

Østermark Entreprenørforretning A/S
Nybovej 34
7500 Holstebro

Telefon: 96 85 46 00
Hjemsted: Holstebro
CVR-nr.: 24 21 21 73
Regnskabsår: 01.10 - 30.09
24. regnskabsår

Direktion

Direktør Henrik Vestergaard Nielsen
Økonomidirektør Bent Møller Henriksen

Bestyrelse

Formand John Henriksen
Bent Møller Henriksen
Henrik Vestergaard Nielsen
Kristian Lundgaard-Karlshøj
Martin Krogsgaard Truelsen
Thomas Østergaard Jensen
Claus Balleby Møldambjærg
Poul Bech Jakobsen
Jesper Laursen Balle
Jeppe Madsen
Kenneth Bjørnkjær

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea

Modervirksomhed

Østermark Invest ApS, Holstebro

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for Østermark 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. 30.09.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 7. december 2023

Direktionen

Henrik Vestergaard Nielsen
Direktør

Bent Møller Henriksen
Økonomidirektør

Bestyrelsen

John Henriksen
Formand

Bent Møller Henriksen
Økonomidirektør

Henrik Vestergaard Nielsen
Direktør

Kristian Lundgaard-Karlshøj

Martin Krogsgaard
Truelsen

Thomas Østergaard Jensen

Claus Balleby Møldambjærg

Poul Bech Jakobsen

Jesper Laursen Balle

Jeppe Madsen

Kenneth Bjørnkjær

Til kapitalejeren i Østermark Entreprenørforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Østermark Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 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.

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.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Holstebro, den 7. december 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Kloster Rasmussen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne45829

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	65.223	51.660	53.992	47.444	38.741
Indeks	168	133	139	122	100
Resultat før af- og nedskrivninger	17.930	9.524	16.612	11.088	2.942
Indeks	609	324	565	377	100
Resultat af primær drift	17.116	8.746	15.944	10.372	2.212
Indeks	774	395	721	469	100
Finansielle poster i alt	402	-324	-195	-75	-190
Indeks	-212	171	103	39	100
Resultat før skat	17.518	8.421	15.749	10.297	2.022
Indeks	866	416	779	509	100
Årets resultat	13.635	6.573	12.278	8.031	1.576
Indeks	865	417	779	510	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	76.127	59.473	71.009	50.707	39.386
Investeringer i materielle anlægsaktiver	525	1.895	543	202	972
Egenkapital	31.996	23.361	26.788	22.511	14.480
Rentebærende indestående netto	35.721	17.560	21.357	19.793	4.307
Indeks	829	408	496	460	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	27.827	10.908	9.164	3.846	6.052
Investeringer	-525	-3.284	-543	-202	-925
Finansiering	-6.705	-12.427	-8.000	0	-5.000
Årets pengestrømme	20.597	-4.803	621	3.644	127

Nøgletal

2022/23 2021/22 2020/21 2019/20 2018/19

Rentabilitet

Afkastningsgrad	25,2	13,4	26,2	23,1	5,2
-----------------	------	------	------	------	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	42,0%	39,3%	37,7%	44,4%	36,8%
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

Nettorentebærende indestående/EBITDA	2,0	1,7	1,2	1,7	1,1
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
-----------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Nettorentebærende indestående/EBITDA	$\frac{\text{Nettorentebærende indestående}}{\text{EBITDA}}$
--------------------------------------	--

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet anvender produktionskriteriet. Igangværende arbejder måles således til kostpris med tillæg af budgetterede acontoavancer i forhold til færdiggørelsesgraden. Målingen af større igangværende arbejder kan indebære en vis usikkerhed. Værdien af igangværende arbejder skønnes dog at være forsigtigt opgjort.

Herudover er der ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Se dog nedenfor under årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK 13.634.810 mod DKK 6.572.761 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.996.002.

Årets resultat anses for meget tilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 var et resultat før skat på t.DKK 7.000 - 9.000, hvor den realiserede indtjening er på ca. t.DKK 18.000. Målsætningen blev således opfyldt primært som følge af en positiv udvikling, som følge af faldende råvarepriser, men også som følge af større egenproduktion samt mindre indkøb af underentreprenører mv.

Forventet udvikling

Selskabet forventer en positiv udvikling i såvel omsætning som i resultat af den primære drift, baseret på den nuværende ordrebeholdning og forventning om, at det nuværende investeringsniveau fortsætter. Derfor forventes et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 18.000 - 23.000 for det kommende år.

Videnressourcer

Virksomhedens kernekompetence er entreprenørarbejde, og virksomheden har mere end 24 års erfaring.

Salgs- og projektmedarbejderne besidder stor viden i forbindelse med rådgivning af kunder om entreprenørarbejdets udførelse.

Medarbejderne besidder stor viden til at kunne betjene de mange maskiner i processen til udførelse af de mange forskellige former for entreprenørarbejde.

Medarbejderne deltager løbende i interne og eksterne kurser for at dygtiggøre sig til udviklingen og de mange krav, som hele tiden bliver skærpet.

For at kunne opretholde og videreudvikle vidensniveauet rekrutterer og fastholder virksomheden dygtige og kvalificerede medarbejdere.

Finansielle risici

Selskabet har ikke risici ud over det, der normalt kendetegner branchen. Ledelsen arbejder målbevidst med en løbende optimering af såvel selskabets omkostninger som likviditetsstyring, herunder kreditvurdering af kunder. Selskabet indgår ikke spekulative forretninger, ligesom ledelsen, med henblik på at minimere risikoen for tabsgivende entrepriser, løbende vurderer igangværende sager, og overvåger tilbudsgivningen. Tilbudsopgaver risikovurderes gennem hele tilbudsforløbet. Det er på baggrund heraf ledelsens vurdering, at selskabet påtager sig risici, i mindre grad end det, der normalt kendetegner branchen.

Eksternt miljø

Virksomheden fremstår som en miljøbevidst entreprenørvirksomhed og vil tilstræbe at udføre alle indre og ydre aktiviteter under størst mulig hensyntagen til mennesker og miljø. Sikkerhed er af meget høj prioritet, og alle medarbejdere har et personligt ansvar for at sikre sig selv, hinanden og omgivelserne.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabets produkter og arbejdsmetoder forbedres og udvikles løbende. Der udføres ikke egentlig forskning.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	65.222.778	51.659.648
3	Personaleomkostninger	-47.292.795	-42.135.841
	Resultat før af- og nedskrivninger	17.929.983	9.523.807
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-813.908	-778.175
	Resultat af primær drift	17.116.075	8.745.632
4	Finansielle indtægter	674.131	171.005
	Finansielle omkostninger	-271.872	-495.276
	Resultat før skat	17.518.334	8.421.361
	Skat af årets resultat	-3.883.524	-1.848.600
	Årets resultat	13.634.810	6.572.761

5 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		30.09.23	30.09.22
		DKK	DKK
Note	Goodwill	2.145.835	2.395.835
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.145.835	2.395.835
	Indretning af lejede lokaler	507.083	249.984
	Produktionsanlæg og maskiner	969.687	1.265.348
7	Materielle anlægsaktiver i alt	1.476.770	1.515.332
	Anlægsaktiver i alt	3.622.605	3.911.167
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.901.382	2.227.764
	Varebeholdninger i alt	1.901.382	2.227.764
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.847.948	4.579.792
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.481.452	29.913.591
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	15.031.767	17.466.639
	Andre tilgodehavender	1.373.676	1.103.597
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	3.059	29.732
9	Periodeafgrænsningsposter	176.045	147.788
	Tilgodehavender i alt	49.913.947	53.241.139
	Likvide beholdninger	20.689.392	93.003
	Omsætningsaktiver i alt	72.504.721	55.561.906
	Aktiver i alt	76.127.326	59.473.073

PASSIVER		30.09.23	30.09.22
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	30.996.002	22.361.192
Egenkapital i alt		31.996.002	23.361.192
11	Hensættelser til udskudt skat	4.259.907	3.614.984
Hensatte forpligtelser i alt		4.259.907	3.614.984
12	Selskabsskat	3.238.601	2.787.422
Langfristede gældsforpligtelser i alt		3.238.601	2.787.422
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	1.704.967
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.385.524	5.089.950
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.681.042	17.630.896
	Anden gæld	9.566.250	5.283.662
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		36.632.816	29.709.475
Gældsforpligtelser i alt		39.871.417	32.496.897
Passiver i alt		76.127.326	59.473.073
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23			
Saldo pr. 01.10.22	1.000.000	22.361.192	23.361.192
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-5.000.000	-5.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	13.634.810	13.634.810
Saldo pr. 30.09.23	1.000.000	30.996.002	31.996.002

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	13.634.810	6.572.761
16 Reguleringer	4.295.173	2.951.046
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	326.382	-339.151
Tilgodehavender	3.327.192	9.578.670
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.050.146	-5.043.938
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.578.162	-411.942
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	30.211.865	13.307.446
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	674.131	171.005
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-271.872	-495.276
Betalt selskabsskat	-2.787.422	-2.074.760
Pengestrømme fra driften	27.826.702	10.908.415
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-2.500.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-525.346	-1.895.053
Salg af materielle anlægsaktiver	0	1.111.000
Pengestrømme fra investeringer	-525.346	-3.284.053
Betalt udbytte	-5.000.000	-10.000.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.704.967	-2.426.626
Pengestrømme fra finansiering	-6.704.967	-12.426.626
Årets samlede pengestrømme	20.596.389	-4.802.264
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	93.003	4.895.267
Likvide beholdninger ved årets slutning	20.689.392	93.003
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	20.689.392	93.003
I alt	20.689.392	93.003

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet anvender produktionskriteriet. Igangværende arbejder måles således til kostpris med tillæg af budgetterede acontoavancer i forhold til færdiggørelsesgraden. Målingen af større igangværende arbejder kan indebære en vis usikkerhed. Værdien af igangværende arbejder skønnes dog at være forsigtigt opgjort.

2. Efterfølgende begivenheder

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

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	41.587.422	36.983.957
Pensioner	4.895.337	4.403.640
Andre omkostninger til social sikring	810.036	748.244
I alt	47.292.795	42.135.841
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	72	67
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion og bestyrelse	1.253.000	1.370.000

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	577.550	171.005
Renteindtægter i øvrigt	96.581	0
I alt	674.131	171.005

5. Forslag til resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	5.000.000	10.000.000
Overført resultat	8.634.810	-3.427.239
I alt	13.634.810	6.572.761

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.22	2.600.000
Kostpris pr. 30.09.23	2.600.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-204.165
Afskrivninger i året	-250.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-454.165
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	2.145.835

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsan- læg og maski- ner
Kostpris pr. 01.10.22	307.861	6.312.665
Tilgang i året	315.051	210.295
Kostpris pr. 30.09.23	622.912	6.522.960
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-57.877	-5.047.317
Afskrivninger i året	-57.952	-505.956
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-115.829	-5.553.273
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	507.083	969.687
	30.09.23	30.09.22
	DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	238.363.261	216.531.367
Acontofaktureringer	-234.515.313	-211.951.575
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	3.847.948	4.579.792

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende leasing, forsikringspræmier, abonnementer samt vægtafgift.

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000	1.000.000

	30.09.23 DKK	30.09.22 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.22	4.904.830	4.553.806
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-644.923	-938.822
Udskudt skat pr. 30.09.23	4.259.907	3.614.984

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	79.227	55.655
Materielle anlægsaktiver	-29.679	-27.247
Tilgodehavender	4.238.596	3.614.813
Gældsforpligtelser	-28.237	-28.237
I alt	4.259.907	3.614.984

Udskudt skat er afsat med 22,0%, svarende til den aktuelle skattesats.

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
Selskabsskat	3.238.601	2.787.422
Anden gæld	0	1.704.967
I alt	3.238.601	4.492.389

13. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 2 - 57 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 944.

Heraf forfalder t.DKK 411 inden for 1 år og t.DKK 533 mellem 1 og 5 år.

Selskabet har indgået en erhvervslejekontrakt med en årlig leje på t.DKK 1.117 fra den 1/10 2023 til 30/6 2033.

Lejemålet kan af lejer tidligst opsiges den 30/6 2033. Den maksimale forpligtelse udgør t.DKK 10.408.

Lejemålet er uopsigeligt fra udlejers side frem til 30/6 2033.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsens samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Nordea Bank A/S er der afgivet følgende sikkerheder:

Selskabet har udstedt løsøreejerpantebreve på i alt t.DKK 2.000, der giver pant i driftsmidler og goodwill med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.116.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, nom. t.DKK 8.000, som på balancetidspunktet udgør t.DKK 0, har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.09.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 2.146
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 970
- Varebeholdninger t.DKK 1.901
- Indretning af lejede lokaler, t.DKK 507
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 29.481
- Igangværende arbejder, t.DKK 3.848

Arbejdsgarantier stillet af Tryg Garanti overfor igangværende og afsluttende arbejder udgør pr. 30/9 2023 t.DKK 61.274.

Herudover er der afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution overfor søsterselskabet Østermark Maskiner ApS samt moderselskabet Østermark Invest ApS.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Østermark Invest ApS, Holstebro	Moder
---------------------------------	-------

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 3. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Østermark Invest ApS, Holstebro.

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	813.908	778.175
Finansielle indtægter	-674.131	-171.005
Finansielle omkostninger	271.872	495.276
Skat af årets resultat	3.883.524	1.848.600
I alt	4.295.173	2.951.046

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, bilger og maskiners drift, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Indretning af lejede lokaler	13	0
Produktionsanlæg og maskiner	2-5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler og produktionsanlæg og maskiner.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af di- rekte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig- gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.