

BJARNES GRUS HOLDING APS
STENAGERVEJ 9, 6230 RØDEKRO
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. november 2022

Bjarne Jespersen Overgaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Bjarnes Grus Holding ApS		
	Stenagervej 9		
	6230 Rødekro		
	CVR-nr.:	30 52 38 65	
	Stiftet:	12. september 2008	
Direktion	Kommune:	Aabenraa	
	Regnskabsår:	1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Direktion	Bjarne Jespersen Overgaard		
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab		
	Nordhavnsvej 12, 1. sal		
	6100 Haderslev		

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Bjarnes Grus Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabenraa, den 14. november 2022

Direktion:

Bjarne Jespersen Overgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Bjarnes Grus Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bjarnes Grus Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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 væsentligt 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.

Haderslev, den 14. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kenneth Albert
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41312

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at eje kapitalandele i datterselskab.

Usædvanlige forhold

I årsrapporten for 2020/21 er ikke sket indregning af resultat af datterselskaber på reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten for 2021/22 og påvirker udelukkende fordelingen af poster under egenkapitalen. Reserve for opskrivning efter indre værdis metode forhøjes med 6.778 tkr. og overført overskud reduceres med 6.778 tkr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER.....		5.255.396	6.777.879
Eksterne omkostninger.....		-10.488	-8.925
DRIFTSRESULTAT.....		5.244.908	6.768.954
Andre finansielle indtægter.....	1	175.020	143.032
Andre finansielle omkostninger.....		-256	-21.634
RESULTAT FØR SKAT.....		5.419.672	6.890.352
Skat af årets resultat.....	2	-35.459	-29.478
ÅRETS RESULTAT.....		5.384.213	6.860.874
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for regnskabsåret.....		114.400	1.200.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		5.255.396	6.777.879
Overført resultat.....		14.417	-1.117.005
I ALT.....		5.384.213	6.860.874

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		4.521.192	0
Materielle anlægsaktiver.....	3	4.521.192	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		35.956.296	33.729.700
Finansielle anlægsaktiver.....	4	35.956.296	33.729.700
ANLÆGSAKTIVER.....		40.477.488	33.729.700
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.289.658	4.147.018
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	32.623
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		3.795.295	3.687.685
Tilgodehavender.....	5	5.084.953	7.867.326
Likvide beholdninger.....		28.576	15.103
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.113.529	7.882.429
AKTIVER.....		45.591.017	41.612.129
PASSIVER			
Selskabskapital.....		504.800	504.800
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		20.478.623	18.252.027
Overført overskud.....		20.974.440	17.931.223
Forslag til udbytte.....		114.400	1.200.000
EGENKAPITAL.....		42.072.263	37.888.050
Selskabsskat.....		3.146.216	3.293.163
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.146.216	3.293.163
Selskabsskat.....		317.660	212.000
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		49.878	0
Anden gæld.....		5.000	218.916
Kortfristede gældsforpligtelser.....		372.538	430.916
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.518.754	3.724.079
PASSIVER.....		45.591.017	41.612.129
Eventualposter mv.....	7		
Medarbejderforhold.....	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 30. juni 2021.....	504.800	11.474.148	24.709.102	1.200.000	37.888.050
Korrektion af fejl.....		6.777.879	-6.777.879		0
Korrigeret egenkapital 1. juli 2021.....	504.800	18.252.027	17.931.223	1.200.000	37.888.050
Forslag til resultatdisponering.....		5.255.396	14.417	114.400	5.384.213
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-1.200.000	-1.200.000
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....		-3.028.800	3.028.800		0
Egenkapital 30. juni 2022.....	504.800	20.478.623	20.974.440	114.400	42.072.263

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Andre finansielle indtægter			1
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	171.921	143.032	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.099	0	
	175.020	143.032	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	35.459	29.478	
	35.459	29.478	
Materielle anlægsaktiver			3
		Grunde og bygninger	
Tilgang		4.521.192	
Kostpris 30. juni 2022.....		4.521.192	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....		4.521.192	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris 1. juli 2021.....		15.477.673	
Kostpris 30. juni 2022.....		15.477.673	
Værdireguleringer 1. juli 2021.....		18.252.027	
Udloddet resultat		-3.028.800	
Årets værdireguleringer		5.255.396	
Værdireguleringer 30. juni 2022.....		20.478.623	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....		35.956.296	
Kapitalandele i dattervirksomheder			
Navn og hjemsted		Ejerandel	
Grus Holding ApS, Rødekro.....		50,48 %	

NOTER

Note

	2022 kr.	2021 kr.	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			5
Sambeskatningsbidrag.....	3.745.417	3.687.685	
	3.745.417	3.687.685	

Langfristede gældsforpligtelser					6
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt	
Selskabsskat.....	3.463.216	317.000	0	3.505.163	
	3.463.216	317.000	0	3.505.163	

Eventualposter mv. **7**

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 3.463 tkr. pr. balancedagen.

	2021/22	2020/21	
Medarbejderforhold			8
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Bjarnes Grus Holding ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

I årsrapporten for 2020/21 er ikke sket indregning af resultat af datterselskaber på reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten for 2021/22 og påvirker udelukkende fordelingen af poster under egenkapitalen. Reserve for opskrivning efter indre værdis metode forhøjes med 6.778 tkr. og overført overskud reduceres med 6.778 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde måles til kostpris. Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tilgodehavender

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

Skyldig skat og udskudt skat

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

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.