

Gerstrøm Entreprenør ApS

Vestergade 77, 8550 Ryomgård

CVR-nr. 31 51 49 32

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2023.

Philip Gerstrøm
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Gerstrøm Entreprenør ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ryomgård, den 28. juni 2023

Direktion

Philip Gerstrøm

Søren Peter Gerstrøm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Gerstrøm Entreprenør ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gerstrøm Entreprenør ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Overtrædelse af råstofafgiftsloven

Selskabet har i strid med råstofafgiftsloven ikke indberettet og betalt afgift af det indvundne råstof, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forholdet er er udbedret i maj 2023 hvor selskabet er blevet korrekt registrering for indberetning og afregning af råstofafgift - og tidligere perioder er efterangivet og afregnet til SKAT.

Hadsund, den 28. juni 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gerstrøm Entreprenør ApS Vestergade 77 8550 Ryomgård
	Telefon: 86394668
	CVR-nr.: 31 51 49 32
	Stiftet: 26. juni 2008
	Hjemsted: Syddjurs
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 15. regnskabsår
Direktion	Philip Gerstrøm Søren Peter Gerstrøm
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Djursland, Langgade 42, 8961 Allingåbro

Hovedtal og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	42.812	46.494	44.863	34.218	33.461
Resultat af primær drift	3.317	-1.042	6.440	-302	3.685
Finansielle poster, netto	-1.023	-976	-409	-656	-806
Årets resultat	1.782	-1.614	4.702	-752	2.238
Balance:					
Balancesum	55.001	63.330	55.758	37.604	42.079
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.357	7.887	3.402	1.826	4.196
Egenkapital	9.038	7.256	12.870	8.169	10.921
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	6.269	321	13.144	0	0
Investeringsaktivitet	-4.357	-7.202	-2.980	0	0
Finansieringsaktivitet	-1.912	3.696	-7.629	0	0
Pengestrømme i alt	0	-3.185	2.535	0	0
Medarbejdere:					
Antal heltidsansatte medarbejdere	72	75	69	63	59
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	77,5	82,9	99,8	98,8	109,0
Soliditetsgrad	16,4	11,5	23,1	21,7	26,0
Egenkapitalforrentning	21,9	-16,0	44,7	-7,9	22,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af, at drive entreprenør- og udlejningsvirksomhed og i øvrigt udøve virksomhed med bygningsmodning, transport og salg af grunde samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke usikkerhed ved indregning eller måling. Der knytter sig altid regnskabsmæssige skøn og vurderinger til regnskabsposter som verserende sager, igangværende projekter/arbejder m.m. Disse regnskabsmæssige skøn er ikke forskelligt fra tidligere regnskabsår.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 42.812 t.kr. mod 46.494 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.782 t.kr. mod -1.614 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Som følge af selskabets soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici.

Den forventede udvikling

For det igangværende regnskabsår forventes en aktivitet på niveau med det i år opnåede og der forventes et positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	42.812.138	46.494.201
1 Personaleomkostninger	-37.435.666	-41.030.534
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.270.344	-6.763.780
Tab/gevinst ved salg af grundstykker	1.283.836	300.816
Andre driftsomkostninger	-72.595	-42.502
Driftsresultat	3.317.369	-1.041.799
Andre finansielle indtægter	13.608	11.028
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.036.608	-987.174
Resultat før skat	2.294.369	-2.017.945
Skat af årets resultat	-512.251	403.620
3 Årets resultat	1.782.118	-1.614.325

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	3.242.912	3.330.104
5 Produktionsanlæg og maskiner	17.320.206	17.286.753
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.101.545	7.210.342
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>28.664.663</u>	<u>27.827.199</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>28.664.663</u>	<u>27.827.199</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	3.935.000	3.901.542
Grunde, arealer m.m. til videresalg	7.458.214	6.372.294
Varebeholdninger i alt	<u>11.393.214</u>	<u>10.273.836</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.526.686	21.866.939
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.241.312	2.550.230
Tilgodehavende selskabsskat	300.840	2.382
Andre tilgodehavender	566.076	447.966
8 Periodeafgrænsningsposter	308.151	361.432
Tilgodehavender i alt	<u>14.943.065</u>	<u>25.228.949</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>26.336.279</u>	<u>35.502.785</u>
Aktiver i alt	<u>55.000.942</u>	<u>63.329.984</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	8.837.872	7.055.754
	Egenkapital i alt	9.037.872	7.255.754
Hensatte forpligtelser			
9	Hensættelser til udskudt skat	1.171.481	659.230
	Hensatte forpligtelser i alt	1.171.481	659.230
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	2.499.251	3.529.029
	Leasingforpligtelser	8.262.050	9.014.381
	Deposita	32.700	32.700
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.794.001	12.576.110
	Kortfristet del af langfristet gæld	3.589.821	4.116.445
	Gæld til pengeinstitutter	4.509.243	4.361.773
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.535.802	14.572.521
	Gæld til tilknyttede virksomheder	11.915.431	12.061.887
	Anden gæld	5.447.291	7.726.264
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	33.997.588	42.838.890
	Gældsforpligtelser i alt	44.791.589	55.415.000
	Passiver i alt	55.000.942	63.329.984
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Ikke indbetalt virksomheds- kapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	200.000	975.000	7.695.079	4.000.000	12.870.079
Udloddet udbytte	0	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.614.325	0	-1.614.325
Årets indbetalte virksomhedskapital	0	-975.000	0	0	-975.000
Indbetalt virksomhedskapital	0	0	975.000	0	975.000
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	0	7.055.754	0	7.255.754
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	1.782.118	0	1.782.118
	200.000	0	8.837.872	0	9.037.872

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets resultat	1.782.118	-1.614.325
12 Reguleringer	4.805.595	7.336.306
13 Ændring i driftskapital	1.002.817	-3.219.110
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	<u>7.590.530</u>	<u>2.502.871</u>
Renteindbetalinger og lignende	13.606	11.029
Renteudbetalinger og lignende	-1.036.386	-987.174
Pengestrøm fra ordinær drift	<u>6.567.750</u>	<u>1.526.726</u>
Betalt selskabsskat	-298.458	-1.206.002
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>6.269.292</u>	<u>320.724</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.357.024	-7.886.812
Salg af materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>685.000</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-4.357.024</u>	<u>-7.201.812</u>
Afdrag på langfristet gæld	-1.807.712	3.334.715
Betalt udbytte	0	-4.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	147.470	4.361.773
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	-252.026	<u>0</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>-1.912.268</u>	<u>3.696.488</u>
Ændring i likvider	0	-3.184.600
Likvider 1. januar 2022	<u>0</u>	<u>3.184.600</u>
Likvider 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
Likvider		
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Likvider 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	32.619.005	36.010.050
Pensioner	4.013.372	4.228.455
Andre omkostninger til social sikring	244.601	256.117
Personaleomkostninger i øvrigt	558.688	535.912
	<u>37.435.666</u>	<u>41.030.534</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>72</u>	<u>75</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.036.608	987.174
	<u>1.036.608</u>	<u>987.174</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	1.782.118	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.614.325
Disponeret i alt	<u>1.782.118</u>	<u>-1.614.325</u>
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	4.136.556	4.136.556
Kostpris 31. december 2022	<u>4.136.556</u>	<u>4.136.556</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-806.452	-719.260
Årets af-/nedskrivninger	-87.192	-87.192
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-893.644</u>	<u>-806.452</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>3.242.912</u>	<u>3.330.104</u>

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2022	42.924.546	23.157.374
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	14.576.933
Tilgang i årets løb	2.847.447	6.477.739
Afgang i årets løb	-1.587.034	-1.287.500
Overført til andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-1.637.084	0
Kostpris 31. december 2022	42.547.875	42.924.546
Afskrivninger 1. januar 2022	-25.637.793	-16.303.584
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	-249.216	-5.368.200
Årets af-/nedskrivninger	-2.088.310	-5.000.652
Overført til andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.160.616	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	1.587.034	1.034.643
Afskrivninger 31. december 2022	-25.227.669	-25.637.793
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	17.320.206	17.286.753
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	16.091.186	3.723.321
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	10.958.792
Tilgang i årets løb	1.509.577	1.409.073
Afgang i årets løb	-969.845	0
Overførsler	1.637.084	0
Kostpris 31. december 2022	18.268.002	16.091.186
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-8.880.844	-1.826.030
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	-4.946.735
Årets af-/nedskrivninger	-1.072.823	-2.108.079
Korrektion af nedskrivning primo	-1.160.616	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	947.826	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-10.166.457	-8.880.844
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	8.101.545	7.210.342
7. Varebeholdninger i alt		
Aktiverede renteomkostninger indregnet i varebeholdninger udgør:	0	0

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
8. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring m.m.	308.151	361.432
	<u>308.151</u>	<u>361.432</u>
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2022	659.230	1.062.850
Udskudt skat af årets resultat	512.251	-403.620
	<u>1.171.481</u>	<u>659.230</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For gæld i ejendommen Møllevvej 5 i Nimtofte samt selskabets øvrige gæld til Sparekassen Djursland er der taget sikkerhed ved ejerpantebrev i hhv. Møllevvej 5 på kr. 1.400.000.

Der er for selskabets gæld til Sparekassen Djursland taget sikkerhed ved følgende:

- Ejerpantebrev på kr. 1.750.000 i Hydrema 912, 7122 M400106 og 7123 M400107 m.fl.
- Ejerpantebrev på kr. 700.000 i Iveco Lastvogn AT410T48.
- Ejerpantebrev på kr. 700.000 i MTDK Sættevogn
- Ejerpantebrev på kr. 825.000 i Powerscreen Sorter anlæg.
- Ejerpantebrev på kr. 500.000 i Nordlyvej 8.
- Ejerpantebrev på kr. 1.600.000 i Vestergade 77.

Til sikkerhed for gæld til Sparekassen Djursland, har selskabet endvidere stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 3.300. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver:

- Motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret
- Varebeholdninger
- Simple fordringer fra salg
- Driftsinventar og driftsmateriel
- Goodwill og andre rettigheder
- Drivmidler og andre hjælpestoffer

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået flere leasingkontrakter som typisk løber 3-7 år. Der er en betydelig forpligtelse på de indgående leasingkontrakter - dels via de løbende leasingydelser og dels via en evt. købspligt ved udløb af leasingkontrakterne løbetid. Selskabets leasingforpligtelse pr. 31.12.22 udgør 12,2 mio. kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Af selskabets bankforbindelser er der pr. balancedagen på vegne af virksomheden stillet arbejds- og betalingsgarantier i niveauet 26,3 mio. kr.

Selskabet har løbende verserende sager omkring udført arbejder, erstatningsarbejder m.m. - der er intet afsat hertil.

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
12. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.270.344	6.763.780
Andre finansielle indtægter	-13.608	-11.028
Øvrige finansielle omkostninger	1.036.608	987.174
Skat af årets resultat	512.251	-403.620
	<u>4.805.595</u>	<u>7.336.306</u>
13. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.119.378	-2.697.407
Ændring i tilgodehavender	10.584.342	5.706.802
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-8.462.147	-6.228.505
	<u>1.002.817</u>	<u>-3.219.110</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gerstrøm Entreprenør ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0-50%
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0-20 %

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IFRS 16.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, som selskabet har brugsret over, indregnes i balancen som brugsretsaktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris, der indeholder:

- Den opgjorte leasingforpligtelse
- Eventuelle leasingydelse, der er betalt før - eller på - startdatoen med fradrag af eventuelle modtagne leasingincitament
- Eventuelle direkte startomkostninger

Anvendt regnskabspraksis

- Eventuelle omkostninger til reetablering

Indregnede leasingaktiver behandles herefter som selskabets øvrige anlægsaktiver.

Leasingforpligtelser indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles ved første indregning til nutidsværdien af leasingydelser, der skal betales over leasingperioden. Heri indgår en eventuel købsoption, hvis selskabet forventer at købe brugsretsaktivet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rente eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor.

Leasingforpligtelsen behandles herefter som øvrige finansielle forpligtelser, dvs. til amortiseret kostpris.

Leasingydelsernes rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Følgende leasingkontrakter indregnes ikke som aktiver og forpligtelser i balancen:

- Leasingaftaler som har en varighed på 12 måneder eller derunder (korte leasingaftaler)
- Leasingaftaler hvor aktivets nyværdi er under 30.000 kr. (aktiver med lav værdi)

For sådanne kontrakter indregnes leasingydelsen som en omkostning i resultatopgørelsen lineært over leasingperioden.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsevnen 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 nominel værdi.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsevnen, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

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 acon-to 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 nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdi ændringer.