



Årsregnskab 2022

1. januar - 31. december 2022



**Grønnebakken ApS
Grønlandsvej 24
9900 Frederikshavn**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. juni 2023

Jacob Rove Lisborg

CVR. NR. 36 97 12 23

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Grønnebakken ApS Grønlandsvej 24 9900 Frederikshavn |
| | CVR-nr.: 36 97 12 23 Stiftet: 22. juli 2015 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Anne Mette Christensen Jacob Rove Lisborg |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn |
| Pengeinstitut | Sparekassen Danmark Parallelvej 23 9900 Frederikshavn |
| | Merkur Andelskasse Bispensgade 16, 1. 9000 Aalborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Grønnebakken ApS.

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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 1. juni 2023

Direktion:

Anne Mette Christensen

Jacob Rove Lisborg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Grønnebakken ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Grønnebakken ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

Frederikshavn, den 1. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive privat daginstitution i form af børnehave og vuggestue.

Usædvanlige forhold

Rettelse af fejl tidligere år

Der er i indeværende år konstateret fejl i opgørelsen af og indregning af langfristet gæld. Dette har medført, at der i år er lavet korrektion af sidste års sammenligningstal for 2021. Således er personaleomkostninger for 2021 øget med 43 tkr., mens skatten for 2021 er reduceret med 10 tkr. Samlet er 2021 reduceret med 33 tkr. efter skat. I balancen er 2021 korrigeret med en øget gæld på 43 tkr., mens udskudte skatteaktiver er øget med 10 tkr. Egenkapitalen ultimo 2021 er reduceret med 33 tkr. efter skat.

Fejlen på -33 tkr. efter skat er tilsvarende indregnet på dette års egenkapital primo, som er reduceret hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I forbindelse med ledelsens gennemgang af anlægsaktiver, er der på enkelte aktiver fundet grundlag for at revurdere levetiden fra 3 år til 5 år grundet, at disse aktiver har en længere levetid end først antaget (skønnet). Ændringen betyder, at der i år er en reduktion i afskrivningerne med 18 tkr. i forhold til, at disse aktiver fortsat var afskrevet over 3 år.

Regnskabsåret 2022 har været et godt år for Grønnebakken ApS, hvor begge afdelinger har været næsten fuldt belagt hele året.

Ledelsen mener fortsat, at Grønnebakken er en veldrevet, veletableret og velfungerende institution, som mange år ud i fremtiden vil være et succesfuldt supplement til de kommunale institutioner i Frederikshavn.

Forventninger til fremtiden

Selskabet har i år leveret et tilfredsstillende overskud. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen er reetableret inden for en overskuelig fremtid. Der er aflagt budget for 2023, som fortsætter den positive udvikling og understøtter forventningen om gradvis reetablering af egenkapital samt forbedret likviditet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 8.987.904 | 8.389.356 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -8.741.378 | -8.143.788 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -128.101 | -228.619 |
| DRIFTSRESULTAT | | 118.425 | 16.949 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -15.775 | -31.689 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 102.650 | -14.740 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -22.583 | 3.242 |
| ÅRETS RESULTAT | | 80.067 | -11.498 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 80.067 | -11.498 |
| I ALT | | 80.067 | -11.498 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 113.986 | 92.708 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 109.238 | 106.273 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 223.224 | 198.981 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 47.659 | 44.910 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 47.659 | 44.910 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 270.883 | 243.891 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 195.952 | 218.535 |
| Andre tilgodehavender..... | | 1.985 | 38.656 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 7.640 | 0 |
| Tilgodehavender..... | 5 | 205.577 | 257.191 |
| Likvide beholdninger..... | | 326.458 | 173 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 532.035 | 257.364 |
| AKTIVER..... | | 802.918 | 501.255 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 50.100 | 50.100 |
| Overført overskud..... | | -699.594 | -779.661 |
| EGENKAPITAL..... | | -649.494 | -729.561 |
| Anden gæld..... | | 337.105 | 330.249 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 337.105 | 330.249 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 0 | 293.931 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 109.483 | 63.773 |
| Anden gæld..... | | 289.350 | 495.949 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 716.474 | 46.914 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.115.307 | 900.567 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 1.452.412 | 1.230.816 |
| PASSIVER..... | | 802.918 | 501.255 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | I alt |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|
| Egenkapital 31. december 2021..... | 50.100 | -746.299 | -696.199 |
| Korrektion af fejl..... | | -33.362 | -33.362 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2022..... | 50.100 | -779.661 | -729.561 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 80.067 | 80.067 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 50.100 | -699.594 | -649.494 |

NOTER

| | 2022 kr. | 2021 kr. | Note |
|---|---|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 21 | 23 | |
| Løn og gager | 7.488.624 | 6.922.451 | |
| Pensioner..... | 1.055.707 | 1.026.781 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 122.256 | 119.468 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 74.791 | 75.088 | |
| | 8.741.378 | 8.143.788 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Regulering af udskudt skat..... | 22.583 | -3.242 | |
| | 22.583 | -3.242 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 139.063 | 833.829 | |
| Tilgang..... | 30.514 | 97.486 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 169.577 | 931.315 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 18.313 | 755.597 | |
| Årets afskrivninger | 37.278 | 66.480 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 55.591 | 822.077 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 113.986 | 109.238 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Lejededpositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | 44.910 | |
| Tilgang..... | | 2.749 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | 47.659 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | 47.659 | |

NOTER

| | | | 2022 kr. | 2021 kr. | Note |
|---|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|----------|
| Tilgodehavender med forfald senere end et år | | | | | |
| Udskudt skatteaktiv | | | 167.871 | 194.626 | 5 |
| | | | 167.871 | 194.626 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| | 31/12 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2021 gæld i alt | |
| Anden gæld..... | 337.105 | 0 | 337.105 | 330.249 | |
| | 337.105 | 0 | 337.105 | 330.249 | |
| Eventualposter mv. | | | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.023 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. januar 2028. Desuden pågår der en renovering af et lejemål, hvor selskabet har en andel af finanseringsforpligtelsen. Restforpligtelsen udgør 25 tkr., og forfalder til betaling i 2023. | | | | | |
| Der er indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 24 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 128 tkr. | | | | | |
| Der er indgået serviceaftale med en årlig ydelse på 8 tkr. Disse kan opsiges med tre måneders varsel. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 8 |
| Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør i tkr.: | | | | | |
| Materielle anlægsaktiver..... | | | | 223 | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Grønnebakken ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

I forbindelse med ledelsens gennemgang af anlægsaktiver, er der på enkelte aktiver fundet grundlag for at revurdere levetiden fra 3 år til 5 år grundet, at disse aktiver har en længere levetid end først antaget (skønnet). Ændringen betyder, at der i år er en reduktion i afskrivningerne med 18 tkr. i forhold til, at disse aktiver fortsat var afskrevet over 3 år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i indeværende år konstateret fejl i opgørelsen af og indregning af langfristet gæld. Dette har medført, at der i år er lavet korrektion af sidste års sammenligningstal for 2021. Således er personaleomkostninger for 2021 øget med 43 tkr., mens skatten for 2021 er reduceret med 10 tkr. Samlet er 2021 reduceret med 33 tkr. efter skat. I balancen er 2021 korrigeret med en øget gæld på 43 tkr., mens udskudte skatteaktiver er øget med 10 tkr. Egenkapitalen ultimo 2021 er reduceret med 33 tkr. efter skat.

Fejlen på -33 tkr. efter skat er tilsvarende indregnet på dette års egenkapital primo, som er reduceret hermed.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning vedrører driftstilskud fra primært kommunen samt forældrebetaling, som er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner samt fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger vedrørende forplejning og aktivering af børnene.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter materiale til etablering af børnehuset, som måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 3-5 år | 0 % |

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.