



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

GRØNNEBAKKEN APS
GRØNLANDSVEJ 24, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. april 2024

Jacob Rove Lisborg

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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 12. april 2024

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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 12. april 2024

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 indregning af lønrefusion fra tidligere år. Dette har medført, at der i år er lavet korrektion af sidste års sammenligningstal for 2022. Således er andre driftsindtægter for 2022 mindsket med 29 tkr., mens skatten for 2022 er reduceret med 6,7 tkr. Samlet er 2022 reduceret med 22 tkr. efter skat.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2023 er præget af højere omkostninger, herunder ekstraordinære omkostninger til rådgivning, som følge af den igangværende/foranstående opdeling af Grønnebakken ApS, hvor de to afdelinger opdeles, således at afdelingen på Grønlandsvej fortsætter i eget særskilt selskab mens Koktvedvej fortsætter i dette selskab.

Ledelsen vurderer fortsat at Grønnebakken er en veldrevet, veletableret og velfungerende institution, som er et succesfuldt supplement til de kommunale institutioner i Frederikshavn. Da selskabet driver virksomhed i en offentlig branche, er selskabet ikke devet med henblik på at genere større overskud.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Der forventes et overskud for det kommende år, hvor der vil være fokus på økonomisk balance.

For 2024 vil Grønnebakken ApS, fra 1. februar 2024, kun bestå af afdelingen på Koktvedvej. Derfor forventes der en reduktion i både indtægter men også omkostninger ift. 2023 og tidligere år. Men det forventes trods dette fortsat et overskud. Således forventes volumen af selskabet at være mindre i 2024 med et overskud for året.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.130.045	8.958.829
Personaleomkostninger.....	1	-9.394.616	-8.741.378
Af- og nedskrivninger.....		-89.275	-128.101
DRIFTSRESULTAT		-353.846	89.350
Andre finansielle omkostninger.....		-29.394	-15.775
RESULTAT FØR SKAT		-383.240	73.575
Skat af årets resultat.....	2	92.419	-16.186
ÅRETS RESULTAT		-290.821	57.389
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-290.821	57.389
I ALT		-290.821	57.389

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		165.087	113.986
Indretning af lejede lokaler.....		110.613	109.238
Materielle anlægsaktiver.....	3	275.700	223.224
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	47.659
Finansielle anlægsaktiver.....	4	0	47.659
ANLÆGSAKTIVER.....		275.700	270.883
Udskudte skatteaktiver.....		294.768	202.349
Andre tilgodehavender.....		8.526	1.985
Periodeafgrænsningsposter.....		2.400	7.640
Tilgodehavender.....	5	305.694	211.974
Likvide beholdninger.....		213.361	326.458
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		519.055	538.432
AKTIVER.....		794.755	809.315
PASSIVER			
Anpartskapital.....		50.100	50.100
Overført overskud.....		-1.013.093	-722.272
EGENKAPITAL.....		-962.993	-672.172
Anden gæld.....		348.904	337.105
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	348.904	337.105
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		214.385	138.558
Anden gæld.....		421.643	289.350
Periodeafgrænsningsposter.....		772.816	716.474
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.408.844	1.144.382
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.757.748	1.481.487
PASSIVER.....		794.755	809.315
Eventualposter mv.....	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	50.100	-699.594	-649.494
Korrektion af fejl.....		-22.678	-22.678
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023.....	50.100	-722.272	-672.172
Forslag til resultatdisponering.....		-290.821	-290.821
Egenkapital 31. december 2023.....	50.100	-1.013.093	-962.993

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	22	21	
Løn og gager.....	8.011.108	7.488.624	
Pensioner.....	1.157.155	1.055.707	
Andre omkostninger til social sikring.....	114.969	122.256	
Andre personaleomkostninger.....	111.384	74.791	
	9.394.616	8.741.378	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-92.419	16.186	
	-92.419	16.186	
Materielle anlægsaktiver			3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....	169.578	931.315	
Tilgang.....	103.340	37.749	
Kostpris 31. december 2023.....	272.918	969.064	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	55.591	822.077	
Årets afskrivninger	52.240	36.374	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	107.831	858.451	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	165.087	110.613	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		0	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Tilgodehavender med forfald senere end et år			5
Udskudt skatteaktiv	167.871	194.626	
	167.871	194.626	

Langfristede gældsforpligtelser	6			
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Anden gæld.....	348.904	0	0	337.105
Periodeafgrænsningsposter.....	0	0	337.105	0
	348.904	0	337.105	337.105

Eventualposter mv.	7
---------------------------	----------

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.147 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. januar 2028. Desuden pågår der en renovering af et lejemål, hvor selskabet har en andel af finanseringsforpligtelsen.

Der er indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 12 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 64 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.....	253
-------------------------------	-----

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Grønnebakken ApS for 2023 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 som følge af væsentlige fejl

Der er i indeværende år konstateret fejl i opgørelsen af og indregning af lønrefusioner. Dette har medført, at der i år er lavet korrektion af sidste års sammenligningstal for 2022. Således er andre driftsindtægter for 2022 reduceret med 29 tkr., Egenkapitalen ultimo 2023 er reduceret med 22 tkr. efter skat.

Fejlen på 22 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 af resultat

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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 acontoskatte.

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.