

Garna ApS

Søndergade 25, st.

5970 Ærøskøbing

CVR-nr. 39 34 90 27

Årsrapport for 2023

(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
28. juni 2024

Birgitte Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Noter	9

Selskabsoplysninger

Selskabet

Garna ApS
Søndergade 25, st.
5970 Ærøskøbing

Telefon: 51164812

Hjemmeside: garna.dk

CVR-nr.: 39 34 90 27

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Ærø

Direktion

Birgitte Pedersen, direktør

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Garna 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ærøskøbing, den 28. juni 2024

Direktion

Birgitte Pedersen
direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er at drive handelsvirksomhed med salg af garn og tilhørende udstyr samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 880.263, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 114.383.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af kapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabslovens § 119.

Det er direktionens vurdering, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt. Direktionen indstiller derfor til, at generalforsamlingen træffer beslutning om, at anpartskapitalen skal søges reetableret gennem driften i de kommende regnskabsår.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		256.593	401.751
Personaleomkostninger	2	<u>-1.261.187</u>	<u>-803.838</u>
Resultat før finansielle poster		-1.004.594	-402.087
Finansielle indtægter	3	33.698	35
Finansielle omkostninger	4	<u>-128.461</u>	<u>-26.922</u>
Resultat før skat		-1.099.357	-428.974
Skat af årets resultat		<u>219.094</u>	<u>94.253</u>
Årets resultat		<u>-880.263</u>	<u>-334.721</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-880.263</u>	<u>-334.721</u>
		<u>-880.263</u>	<u>-334.721</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Deposita		18.000	19.000
Finansielle anlægsaktiver		18.000	19.000
Anlægsaktiver i alt		18.000	19.000
Færdigvarer og handelsvarer		850.285	1.283.681
Varebeholdninger		850.285	1.283.681
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.392	6.087
Andre tilgodehavender		60.612	49.961
Udskudt skatteaktiv		612.165	393.071
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	77.492
Periodeafgrænsningsposter		13.022	8.725
Tilgodehavender		689.191	535.336
Likvide beholdninger		12.021	115.504
Omsætningsaktiver i alt		1.551.497	1.934.521
Aktiver i alt		1.569.497	1.953.521

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		64.383	444.646
Egenkapital		<u>114.383</u>	<u>494.646</u>
Banker		97.976	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		151.376	88.497
Gæld til tilknyttede virksomheder		314.950	973.720
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		6.064	6.060
Anden gæld		884.748	390.598
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.455.114</u>	<u>1.458.875</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.455.114</u>	<u>1.458.875</u>
Passiver i alt		<u>1.569.497</u>	<u>1.953.521</u>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	444.646	494.646
Årets resultat	0	-880.263	-880.263
Tilskud fra koncern	0	500.000	500.000
Egenkapital 31. december 2023	<u>50.000</u>	<u>64.383</u>	<u>114.383</u>

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Garna ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Årets skat, som 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.

Balancen

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter vejet gennemsnit metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der foretages nedskrivning for ukurans.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationseværdi.

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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Noter

	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.236.241	789.061
Pensioner	0	2.880
Andre omkostninger til social sikring	<u>24.946</u>	<u>11.897</u>
	<u>1.261.187</u>	<u>803.838</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>3</u>	<u>2</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	675	0
Andre finansielle indtægter	<u>33.023</u>	<u>35</u>
	<u>33.698</u>	<u>35</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	64.008	15.010
Andre finansielle omkostninger	<u>64.453</u>	<u>11.912</u>
	<u>128.461</u>	<u>26.922</u>

5 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabet har tabt mere end halvdelen af kapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabslovens § 119.

Direktionen vil i overensstemmelse med Selskabslovens § 119 på selskabets ordinære generalforsamling redegøre for selskabets økonomiske stilling.

Det er direktionens vurdering, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt. Direktionen indstiller derfor til, at generalforsamlingen træffer beslutning om, at anpartskapitalen skal søges reetableret gennem driften i de kommende regnskabsår.

Noter

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet P. Prima Holding ApS, CVR-nr. 42 61 31 34 (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.

Den samlede selskabsskat fremgår af årsrapporten for B. Prima Holding ApS.

Evt. senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at hæftelsen udgør et større beløb.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. statusdagen.