

Bergsten Timber A/S

Sandvadsvej 2, 4600 Køge
CVR-nr. 39 69 12 48

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.24

Morten Bergsten
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 29

Selskabet

Bergsten Timber A/S
Sandvadsvej 2
4600 Køge
Danmark

Hjemsted: Køge
CVR-nr.: 39 69 12 48
Stiftet: 28. maj 2018
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
14. regnskabsår

Direktion

Jan Ipsen

Bestyrelse

Morten Bergsten, formand
Peter Sylvest Andersen
Rikke Bergsten

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Bergsten Holding ApS, Køge

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Bergsten Timber A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 26. april 2024

Direktionen

Jan Ipsen

Bestyrelsen

Morten Bergsten
Formand

Peter Sylvest Andersen

Rikke Bergsten

Til kapitalejeren i Bergsten Timber A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bergsten Timber A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 revisorers 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 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Køge, den 26. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Zanoni Lønsbo

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne44141

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	19.570	26.131	43.787	20.702	12.202
Indeks	160	214	359	170	100
Resultat af primær drift	10.012	16.663	33.555	12.503	6.255
Indeks	160	266	536	200	100
Finansielle poster i alt	-329	-494	-449	-535	48
Indeks	-685	-1.029	-935	-1.115	100
Årets resultat	7.520	12.525	25.779	9.311	4.881
Indeks	154	257	528	191	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	52.759	51.252	74.537	39.382	30.348
Indeks	174	169	246	130	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	44	0	156
Indeks	-	-	28	-	100
Egenkapital	13.135	17.614	11.089	15.621	11.190
Indeks	117	157	99	140	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	17.953	26.598	11.056	3.169	16.951
Investeringer	0	0	-44	-141	-91
Finansiering	-12.000	-6.000	-16.967	-4.436	-5.644
Årets pengestrømme	5.953	20.598	-5.955	-1.408	11.216

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	49%	87%	193%	69%	42%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	25%	34%	15%	40%	37%
<i>Likviditet og finansiering</i>					
Likviditetsgrad	172%	172%	150%	169%	159%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	14	14	12	12	11
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				
Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$				

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i salg af træ, hovedsagelig fra Sverige og Finland, men også fra lande som Polen, Tyskland og Baltikum til danske tømmerhandlere, byggecentre og den mindre træforbrugende industri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 7.520.258 mod DKK 12.525.211 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 13.134.593.

Året har været præget af engangsomkostninger i forbindelse med flytning af selskabets lager i Sverige.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 10.000.

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer for det kommende regnskabsår et lidt bedre resultat før skat end for 2023 i niveauet t.kr. 10.400 som følge af forbedrede markedsvilkår.

Frivillig redegørelse for samfundsansvar

Forretningsmodel

Selskabet har specialiseret sig i handel af softwood trælastprodukter til de danske tømmerhandler og den træforbrugende industri, samt til Færøerne og Island.

Deri indgår et bredt sortiment af savede, høvlede og imprægnerede varer sammen med specialproducerede projektvarer i samarbejde med en partner i Danmark.

Selskabet har lager i Sverige som sikrer hurtige leveringer til kunderne.

Miljø og klima

Bergsten Timber A/S er opmærksomme på sit aftryk på klimaet og arbejder vedvarende med at reducere miljø- og klimapåvirkningen.

Selskabet har ikke selv produktion eller lastbiler til levering af varer og er derfor i løbende kontakt med underleverandører for at sikre de også arbejder målrettet med at sænke aftrykket på miljø og klima.

Som forhandlere af træ og træprodukter lever Bergsten Timber af skove og træer og ønsker derfor at gøre en aktiv indsats for miljøet. Dette gøres ved at forhandle bæredygtigt og certificeret træ for dermed at være med til at skabe et stabilt marked for bæredygtige og certificerede varer. I 2023 udgjorde certificerede varer 99 % af den samlede omsætning, hvilket er inden for målsætningen på 95 %. Læs mere om dette og download selskabets FSC og PEFC-certifikater på www.bergstentimber.dk

Bergsten Timber er desuden medlem i Dansk Træforening som har udarbejdet en branchespecifik Code of Conduct, som selskabet har forpligtiget sig til at overholde. Dansk Træforenings Code of Conduct kan læses på Dansk Træforenings hjemmeside: <https://dktimber.dk/dansk-traeforening/miljoepolitik/code-of-conduct/>

Selskabets er underlagt EU's Tømmerforordning fra 2013 (European Timber Regulation/EUTR) og har indført et system for Due Diligence i forbindelse med indkøb af træ uden for Europa som påkrævet af EU og de danske myndigheder.

Selskabet har besluttet at nuværende firmabiler med diesel eller benzin som drivkraft løbende skal skiftes ud med elbiler, til de medarbejdere hvor kørselsbehovet gør det hensigtsmæssigt.

Sociale og personaleforhold

Bergsten Timber A/S er afhængige af loyale og kompetente medarbejdere på grund af det meget kunderelationsbaserede salg og den faglige viden som er krævet for at yde den nødvendige rådgivning og service til kunderne. Medarbejderne er af afgørende betydning for selskabets succes og resultater.

Derfor fokuserer selskabet løbende på medarbejdernes trivsel, velbefindende og gode arbejdsmiljø.

Der arbejdes løbende med arbejdsmiljøet. I 2021 blev der nedsat et arbejdsmiljøudvalg, der løbende afholder møder. Hvert tredje år udføres en anonym APV-undersøgelse blandt alle medarbejdere for at identificere eventuelle arbejdsmiljørelaterede udfordringer og efterfølgende udarbejde løsningsforslag. Dette har blandt andet resulteret i opsætning af støjskærme for at reducere støjgener, hvilket var en problematik, der blev tydeliggjort ved hjælp af APV'en.

Selskabet har tilknyttet en sundhedsforsikring som sikrer medarbejderne adgang til vejledning og hjælp i forbindelse med sygdom eller akut opstående skader som kræver indgreb eller andet hjælp.

Respekt for menneskerettigheder

Som led i selskabets FSC® certificering, har selskabet en nedskrevet og implementeret politik vedr. FSC's grundlæggende arbejdstagerrettigheder; børnearbejde, tvunget arbejde, forskelsbehandling i arbejds- og ansættelsesforhold samt retten til kollektiv forhandling.

Selskabets overholdelse og implementering af de pågældende krav auditeres årligt af uvildigt certificeringsorgan i forbindelse med årligt FSC-audit. Der har i løbet af regnskabsåret ikke kunne konstateres nogen form for overtrædelse eller sager i forbindelse med menneske/-arbejdstagerrettigheder.

Anti-korruption og bestikkelse

Det vurderes risikoen er meget lille på dette område. Transparency International har i 2023 kåret Danmark til verdens mindst korrupte land og de øvrige lande selskabet er aktivt ligger stort set alle i top 20 i samme undersøgelse.

Eventuelle gaver modtaget af personalet fra samarbejdspartnere er typisk i forbindelse med jul og fordeles ligeligt mellem det samlede personale i de tilfælde hvor det er muligt. Der har i løbet af regnskabsåret ikke kunne konstateres nogen form for overtrædelser eller sager i forhold til anti-korruption eller bestikkelse.

Kønsmæssigt sammensætning af ledelsen

Selskabet sigter efter at sammensætte bestyrelsen og medarbejdere med de bedst egnede kandidater, uanset race, religion eller køn.

I bestyrelsen udgør kvinder 33% og mænd 66% og hos virksomhedens ansatte udgør kvinder 30% og mænd 70% på nuværende tidspunkt.

ESG-rapport

Selskabet har udarbejdet en ESG-rapport som ligger på selskabets hjemmeside hvor der beskrevet mere detaljeret om måltal på ovenstående emner.

ESG-rapporten kan findes på selskabets hjemmeside <https://bergstentimber.dk/downloads/>.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	19.569.877	26.131.430
1	Personaleomkostninger	-9.511.494	-9.421.958
	Resultat før af- og nedskrivninger	10.058.383	16.709.472
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-45.885	-46.538
	Resultat af primær drift	10.012.498	16.662.934
	Finansielle indtægter	202.588	280.566
2	Finansielle omkostninger	-531.369	-774.938
	Finansielle poster i alt	-328.781	-494.372
	Resultat før skat	9.683.717	16.168.562
	Skat af årets resultat	-2.163.459	-3.643.351
	Årets resultat	7.520.258	12.525.211

Forslag til resultatdisponering

	Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	7.000.000	6.000.000
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	3.000.000	5.000.000
	Overført resultat	-2.479.742	1.525.211
	I alt	7.520.258	12.525.211

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	28.477	74.362
4	Materielle anlægsaktiver i alt	28.477	74.362
5	Deposita	190.000	190.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	190.000	190.000
	Anlægsaktiver i alt	218.477	264.362
	Fremstillede varer og handelsvarer	16.081.023	24.737.616
	Varebeholdninger i alt	16.081.023	24.737.616
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.660.393	14.865.532
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	52.496	434.493
	Udskudt skatteaktiv	9.049	0
	Tilgodehavende selskabsskat	21.076	126.772
6	Periodeafgrænsningsposter	0	59.721
	Tilgodehavender i alt	19.743.014	15.486.518
	Likvide beholdninger	16.716.820	10.763.410
	Omsætningsaktiver i alt	52.540.857	50.987.544
	Aktiver i alt	52.759.334	51.251.906

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
7	Selskabskapital	422.222	422.222
	Overført resultat	9.712.371	12.192.113
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	3.000.000	5.000.000
	Egenkapital i alt	13.134.593	17.614.335
8	Hensættelser til udskudt skat	0	9.080
	Hensatte forpligtelser i alt	0	9.080
9	Gæld til tilknyttede virksomheder	9.000.000	4.000.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.000.000	4.000.000
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5.000.000	10.000.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.875.130	16.838.183
	Anden gæld	2.749.611	2.790.308
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	30.624.741	29.628.491
	Gældsforpligtelser i alt	39.624.741	33.628.491
	Passiver i alt	52.759.334	51.251.906
10	Eventualforpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	422.222	10.666.902	0	11.089.124
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-6.000.000	0	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	7.525.211	5.000.000	12.525.211
Saldo pr. 31.12.22	422.222	12.192.113	5.000.000	17.614.335
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	422.222	12.192.113	5.000.000	17.614.335
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-7.000.000	0	-7.000.000
Betalt udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	4.520.258	3.000.000	7.520.258
Saldo pr. 31.12.23	422.222	9.712.371	3.000.000	13.134.593

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	7.520.258	12.525.211
13 Reguleringer	2.538.125	4.184.261
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	8.656.593	21.585.912
Tilgodehavender	-4.353.143	12.543.085
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.036.948	-7.031.982
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-40.697	-6.462.498
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	20.358.084	37.343.989
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	202.588	280.566
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-531.369	-774.938
Betalt selskabsskat	-2.075.893	-10.251.270
Pengestrømme fra driften	17.953.410	26.598.347
Betalt udbytte	-12.000.000	-6.000.000
Pengestrømme fra finansiering	-12.000.000	-6.000.000
Årets samlede pengestrømme	5.953.410	20.598.347
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	10.763.410	-9.834.937
Likvide beholdninger ved årets slutning	16.716.820	10.763.410
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	16.716.820	10.763.410
I alt	16.716.820	10.763.410

	2023 DKK	2022 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	8.305.056	8.635.436
Pensioner	382.970	377.241
Andre omkostninger til social sikring	109.617	113.447
Andre personaleomkostninger	713.851	295.834
I alt	9.511.494	9.421.958
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	14	14

2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	519.989	538.281
Øvrige finansielle omkostninger	11.380	236.657
I alt	531.369	774.938

3. Forslag til resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	7.000.000	6.000.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	3.000.000	5.000.000
Overført resultat	-2.479.742	1.525.211
I alt	7.520.258	12.525.211

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	27.685	280.898
Kostpris pr. 31.12.23	27.685	280.898
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-27.685	-206.536
Afskrivninger i året	0	-45.885
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-27.685	-252.421
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	28.477

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	190.000
Kostpris pr. 31.12.23	190.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	190.000

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	0	59.721
I alt	0	59.721

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	422.222	422.222

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	-9.080	-14.957
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	18.129	5.877
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	9.049	-9.080

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 9, som kan henføres til forskelle i regnskabsmæssige og skattemæssige saldi på driftsmidler og inventar.

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.000.000	0	14.000.000	14.000.000
I alt	5.000.000	0	14.000.000	14.000.000

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en restløbetid på 5-42 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.283. Til Sikkerhed for lejebetaling er indbetalt depositum på t.DKK 190 medtaget under finansielle anlægsaktiver.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor bankforbindelse for et af moderskabet ejet associeret virksomhed. Kautionen er limiteret til at udgøre moderselskabets ejerandel af associeret virksomhed.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Bergsten Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 20.000 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 28
- Varebeholdninger t.DKK 16.081
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 19.660

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Bergsten Holding ApS, Køge	Ejer 51%
----------------------------	----------

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Bergsten Holding ApS, Køge.

2023	2022
DKK	DKK

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	45.885	46.538
Finansielle indtægter	-202.588	-280.566
Finansielle omkostninger	531.369	774.938
Skat af årets resultat	2.163.459	3.643.351
I alt	2.538.125	4.184.261

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder indtægter som hidrører administrativ bistand.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.