

S. Østergaard Holding ApS

Heimdalsvej 30, 7200 Grindsted

CVR-nr. 40 37 13 62

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2023.

Søren Østergaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	20
Balance	21
Egenkapitalopgørelse for koncernen	25
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	26
Pengestrømsopgørelse	27
Noter	28

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for S. Østergaard Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 19. juni 2023

Direktion

Søren Østergaard
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i S. Østergaard Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for S. Østergaard Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens 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 koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 19. juni 2023

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Kim Buus Mogensen

statsautoriseret revisor
mne35434

Selskabsoplysninger

Selskabet	S. Østergaard Holding ApS Heimdalsvej 30 7200 Grindsted
	CVR-nr.: 40 37 13 62 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Søren Østergaard, Direktør
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Skolegade 85, 2.sal 6700 Esbjerg
Dattervirksomheder	SR Østergaard Holding ApS, Grindsted Søren Østergaard A/S, Grindsted Søren Østergaard Entreprise A/S, Grindsted JSJ Østergaard ApS, Grindsted Østergade Grindsted ApS, Grindsted Ønskebolig ApS, Grindsted

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	50.388	39.486	39.513
Resultat af primær drift	11.452	2.968	4.770
Finansielle poster, netto	-1.027	-1.219	-880
Årets resultat	8.172	1.348	3.052
Balance:			
Balancesum	56.729	54.448	52.622
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.604.340	2.890.529	12.970.772
Egenkapital	29.526	21.354	20.007
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	11.892	-14.713	12.583
Investeringsaktivitet	-1.395	158	-12.911
Finansieringsaktivitet	-7.197	5.894	5.656
Pengestrømme i alt	3.299	-8.661	5.328
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	70	73	70
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	242,4	160,4	154,1
Soliditetsgrad	27,9	21,2	21,3

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	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og S. Østergaard Holding ApS's aktivitet består i at drive handel, håndværk og industri samt udføre tømrerentrepriser samt hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed, der har påvirket indregning og måling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -10 t.kr. mod -9 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.317 t.kr. mod 299 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 50.388 t.kr. mod 39.486 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 8.172 t.kr. mod 1.348 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Videnressourcer

Der afholdes løbende efteruddannelse inden for lederudvikling og personlig viden, ligesom koncernen søger at holde medarbejderne opdateret med løbende intern efteruddannelse efter de behov den enkelte medarbejder måtte have.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabets forsknings- og udviklingsaktiviteter er af uvæsentlig karakter og udgiftsføres løbende.

Den forventede udvikling

Selskabet og koncernen forventer et aktivitetsniveau på et lidt lavere niveau end indeværende år, med et lavere, men stadig acceptabelt, resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Filialer i udlandet

Selskabet har ingen filialer i udlandet.

Redegørelse for samfundsansvar i henhold til årsregnskabslovens § 99 a

Forretningsmodel og engagement

S. Østergaard Holding ApS er en ejerledet koncern beliggende i Grindsted. Koncernen lægger stærkt vægt på levering af god kvalitet og troværdighed ved udførelse af opgaverne. Forretningsområderne omfatter primært blikkenslagerarbejde samt entreprise-/tømreropgaver. Det være sig både store og små opgaver.

Ledelsesberetning

Der samarbejdes løbende med faste samarbejdspartnere med samme fokus på kvalitet. Koncernen lægger vægt på at levere projekterne til tiden og i en god kvalitet.

Miljøforhold – herunder klimapåvirkning

Politik

Koncernen har ikke udarbejdet formaliserede politikker vedrørende miljøforhold og klimapåvirkning med tilhørende principper for målinger og opfølgninger herpå.

Koncernens miljøpolitik tilrettelægges således, at den i videst muligt omfang tager hensyn til miljø- og klimamæssige forhold.

Sociale forhold og medarbejderforhold

Politik

Koncernen har ikke udarbejdet formaliserede politikker vedrørende sociale- og medarbejderforhold med tilhørende principper for målinger og opfølgninger herpå.

Engagerede og kompetente medarbejdere er vigtige for koncernen. Derfor arbejdes der løbende på at tilbyde attraktive arbejdsforhold, hvor der er mulighed for både faglig og personlig udvikling. Der er løbende dialog med medarbejderne. Der er løbende personalemøder, hvor der bl.a. er fokus på arbejdssikkerhed m.v.

Menneskerettigheder

Politik

Der er ikke udarbejdet formaliserede politikker vedrørende menneskerettigheder med tilhørende principper for målinger og opfølgninger herpå. Koncernen er fokuseret på at optræde professionelt med respekt for forskellighed og mangfoldighed i alle forretningsaktiviteter og relationer. Ledelsen søger via daglig adfærd at forbedre medarbejdernes forståelse af vigtigheden her i. Koncernen anser det således ikke som relevant at udarbejder særlige politikker på området.

Bekæmpelse af korruption og bestikkelse

Politik

Der er ikke udarbejdet formaliserede politikker vedrørende bekæmpelse af korruption og bestikkelse med tilhørende principper for målinger og opfølgninger herpå. Der er stor fokus på at optræde professionelt, fair og med integritet i alle forretningsaktiviteter og relationer. Ledelsens daglige adfærd søger at forbedre medarbejdernes forståelsen af vigtigheden af ærlighed og etisk korrekt opførsel med henblik på at undgå blandet andet svindel og korruption. Koncernen anser det således ikke som relevant at udarbejde særlige politikker på området.

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning af ledelsen i henhold til årsregnskabslovens § 99 b

Selskabets ledelse består kun af én person. Underrepræsentation foreligger således ikke i det øverste ledelsesorgan eller øvrige ledelsesniveauer med krav om overholdelse af krav om kønsmæssig sammensætning.

Ledelsesberetning

Redegørelse for selskabets politik for dataetik i henhold til årsregnskabslovens § 99 d

Der er ikke udarbejdet formaliserede politikker vedrørende dataetik med tilhørende principper for målinger og opfølgninger herpå. Der er løbende fokus på at have gode rutiner for dataetik, herunder professionalitet i kommunikationen, sikre adgangskontroller til systemet med mere. På denne baggrund anser koncernen det ikke som relevant at udarbejde særlige politikker på området..

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for S. Østergaard Holding 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden S. Østergaard Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori S. Østergaard Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Anvendt regnskabspraksis

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder 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 vedrørende gæld og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er fastsat til 3 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Bygninger	15-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsevnen af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

S. Østergaard Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 acontoskatter.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Anvendt regnskabspraksis

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 koncernens 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 koncernens 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 værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
	50.388.225	39.485.710	-9.500	-9.135
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-36.778.354	-34.285.903	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.156.811	-2.231.347	0	0
Andre driftsomkostninger	-1.399	0	0	0
Driftsresultat	11.451.661	2.968.460	-9.500	-9.135
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	4.361.269	501.722
Andre finansielle indtægter	8.472	10.687	0	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.035.616	-1.229.228	-47.379	-200.501
Resultat før skat	10.424.517	1.749.919	4.304.390	292.086
Skat af årets resultat	-2.252.758	-402.085	12.188	7.150
3 Årets resultat	8.171.759	1.347.834	4.316.578	299.236
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i S. Østergaard Holding ApS	4.316.578	299.236		
Minoritetsinteresser	3.855.181	1.048.598		
	8.171.759	1.347.834		

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	276.214	416.883	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	276.214	416.883	0	0
5	Grunde og bygninger	11.059.812	11.218.459	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.916.823	5.380.382	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	15.976.635	16.598.841	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	16.131.495	11.770.226
8	Deposita	33.375	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	33.375	0	16.131.495	11.770.226
	Anlægsaktiver i alt	16.286.224	17.015.724	16.131.495	11.770.226
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	5.291.008	4.920.196	0	0
	Varer under fremstilling	3.152	13.919	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.609.703	3.994.603	0	0
	Aktiver bestemt for salg	3.758.283	3.758.283	0	0
	Varebeholdninger i alt	14.662.146	12.687.001	0	0

Balance 31. december

Aktiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.985.157	17.723.176	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	4.153.737	3.665.488	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	7.436
Tilgodehavende selskabsskat	1.667.414	1.141.495	1.667.414	1.141.495
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	960.481	932.800
Andre tilgodehavender	477.199	716.371	0	0
9 Periodeafgrænsningsposter	178.730	480.160	0	0
Tilgodehavender i alt	<u>21.462.237</u>	<u>23.726.690</u>	<u>2.627.895</u>	<u>2.081.731</u>
Likvide beholdninger	<u>4.318.413</u>	<u>1.019.014</u>	<u>81.223</u>	<u>3.084</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>40.442.796</u>	<u>37.432.705</u>	<u>2.709.118</u>	<u>2.084.815</u>
Aktiver i alt	<u>56.729.020</u>	<u>54.448.429</u>	<u>18.840.613</u>	<u>13.855.041</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	50.000	50.000	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	9.411.200	5.049.931
Overført resultat	15.782.864	11.466.286	4.671.664	6.416.355
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0	1.700.000	0
Egenkapital før minoritetsinteresser	15.832.864	11.516.286	15.832.864	11.516.286
Minoritetsinteresser	13.693.341	9.838.160	0	0
Egenkapital i alt	29.526.205	21.354.446	15.832.864	11.516.286
Hensatte forpligtelser				
Hensættelser til udskudt skat	2.656.579	1.295.970	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.656.579	1.295.970	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	6.600.639	7.054.466	0	0
Gæld til pengeinstitutter	413.000	776.000	0	0
Leasingforpligtelser	817.486	601.324	0	0
Deposita	33.600	33.600	0	0
10 Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.864.725	8.465.390	0	0

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
Note					
10	Kortfristet del af langfristet gæld	1.440.440	1.518.310	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	3.894.121	10.412.611	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	376.111	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.657.954	6.218.312	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.668.542	2.252.332
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.002.250	863.160	0	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	331.707	78.923
	Anden gæld	3.676.114	3.931.404	7.500	7.500
11	Periodeafgrænsningsposter	10.632	12.715	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.681.511	23.332.623	3.007.749	2.338.755
	Gældsforpligtelser i alt	24.546.236	31.798.013	3.007.749	2.338.755
	Passiver i alt	56.729.020	54.448.429	18.840.613	13.855.041

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 Eventualposter

14 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>Minoritetsin- teresser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	0	11.466.286	9.838.160	21.354.446
Overført til overført resultat	0	0	0	4.316.578	3.855.181	8.171.759
	50.000	0	0	15.782.864	13.693.341	29.526.205

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	5.049.931	6.416.355	0	11.516.286
Resultatandel	0	4.361.269	-1.744.691	1.700.000	4.316.578
	50.000	9.411.200	4.671.664	1.700.000	15.832.864

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2022	2021
Årets resultat	8.171.759	1.347.834
15 Reguleringer	5.129.179	3.692.400
16 Ændring i driftskapital	760.475	-17.164.614
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	14.061.413	-12.124.380
Renteindbetalinger og lignende	8.472	10.687
Renteudbetalinger og lignende	-1.035.616	-1.229.228
Pengestrøm fra ordinær drift	13.034.269	-13.342.921
Betalt selskabsskat	-1.142.505	-1.370.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.891.764	-14.712.921
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.604.340	-2.890.529
Salg af materielle anlægsaktiver	209.000	3.048.495
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.395.340	157.966
Afdrag på langfristet gæld	-678.535	-1.513.654
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-6.518.490	7.407.755
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-7.197.025	5.894.101
Ændring i likvider	3.299.399	-8.660.854
Likvider 1. januar 2022	1.019.014	9.679.868
Likvider 31. december 2022	4.318.413	1.019.014
Likvider		
Likvide beholdninger	4.318.413	1.019.014
Likvider 31. december 2022	4.318.413	1.019.014

Noter

	Koncern			
	2022	2021		
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	32.415.610	30.067.044		
Pensioner	3.919.068	3.802.297		
Andre omkostninger til social sikring	237.614	248.296		
Personalemkostninger i øvrigt	206.062	168.266		
	36.778.354	34.285.903		
Direktion og bestyrelse	2.587.675	2.107.378		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	70	73		
	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	45.884	19.061
Andre finansielle omkostninger	1.035.616	1.229.228	1.495	181.440
	1.035.616	1.229.228	47.379	200.501
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.361.269	501.722		
Udbytte for regnskabsåret	1.700.000	0		
Disponeret fra overført resultat	-1.744.691	-202.486		
Disponeret i alt	4.316.578	299.236		

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder				
Kostpris 1. januar 2022	615.500	615.500	0	0
Kostpris 31. december 2022	615.500	615.500	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-198.617	-57.952	0	0
Årets afskrivninger	-140.669	-140.665	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-339.286	-198.617	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	276.214	416.883	0	0
5. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2022	11.940.386	13.822.868	0	0
Tilgang i årets løb	62.143	742.401	0	0
Afgang i årets løb	0	-2.624.883	0	0
Kostpris 31. december 2022	12.002.529	11.940.386	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-721.927	-534.294	0	0
Årets afskrivninger	-220.790	-206.660	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	19.027	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-942.717	-721.927	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	11.059.812	11.218.459	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2022	13.710.787	12.112.011	0	0
Tilgang i årets løb	1.542.197	2.148.128	0	0
Afgang i årets løb	<u>-305.600</u>	<u>-549.352</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>14.947.384</u>	<u>13.710.787</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-8.330.405	-6.924.935	0	0
Årets afskrivninger	-1.795.358	-1.884.022	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>95.202</u>	<u>478.552</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-10.030.561</u>	<u>-8.330.405</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>4.916.823</u>	<u>5.380.382</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>1.539.186</u>	<u>906.757</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2022	0	0	6.720.295	6.720.295
Kostpris 31. december 2022	0	0	6.720.295	6.720.295
Opskrivninger 1. januar 2022	0	0	5.049.931	4.548.209
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	4.361.269	501.722
Opskrivninger 31. december 2022	0	0	9.411.200	5.049.931
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0	16.131.495	11.770.226

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SR Østergaard Holding ApS, Grindsted	65 %	24.655.123	6.714.631
Søren Østergaard A/S, Grindsted	58,5 %	18.257.850	5.955.574
Søren Østergaard Entreprise A/S, Grindsted	39 %	7.477.116	1.061.522
JSJ Østergaard ApS, Grindsted	65 %	2.537.239	840.533
Østergade Grindsted ApS, Grindsted	65 %	-331.335	-79.231
Ønskebolig ApS, Grindsted	25 %	422.665	-12.964
		53.018.658	14.480.065

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
8. Deposita				
Tilgang i årets løb	33.375	0	0	0
Kostpris 31. december 2022	33.375	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	33.375	0	0	0

Noter

		Koncern	
		31/12 2022	31/12 2021
9. Periodeafgrænsningsposter			
Andre periodeafgrænsningsposter		178.730	480.160
		178.730	480.160

10. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	7.061.639	461.000	6.600.639	4.869.118
Gæld til pengeinstitutter	776.000	363.000	413.000	0
Leasingforpligtelser	1.433.926	616.440	817.486	0
Deposita	33.600	0	33.600	0
	9.305.165	1.440.440	7.864.725	4.869.118

		Koncern	
		31/12 2022	31/12 2021
11. Periodeafgrænsningsposter			
Periodeafgrænsningsposter		10.632	12.715
		10.632	12.715

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.202 t.kr., har koncernen givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 11.060 t.kr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 5.700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4.495 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 20.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	10.903
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.010
Igangværende arbejde for fremmed regning	4.153
Immaterielle aktiver	276
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.800

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 1.539 t.kr., jævnfør note , er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2022 udgør 1.434 t.kr.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 624 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2-4 måneder og en samlet restleasingydelse på 116 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Koncernen har kautioneret for Laust Holding ApS engagement med pengeinstitut. Engagementet udgør pr. 31. december 2022 i alt 1.966 t.kr.

Arbejds- og betalingsgarantier:

Koncernen har via pengeinstitut stillet arbejds- og betalingsgarantier for i alt 20.551 t.kr. pr. 31. december 2022.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Søren Østergaard

Hovedaktionær

Transaktioner

Der har i regnskabsåret ikke været transaktioner med nærtstående parter, som ikke er foretaget på markedsmæssige vilkår. Transaktioner med nærtstående parter er således ikke oplyst i årsrapporten i henhold til årsregnskabslovens § 98 C, stk. 7.

Noter

	Koncern	
	2022	2021
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.156.811	2.231.347
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-371.837
Andre finansielle indtægter	-8.472	-10.687
Øvrige finansielle omkostninger	1.035.616	1.229.228
Skat af årets resultat	2.252.758	402.085
Øvrige reguleringer	-307.534	212.264
	5.129.179	3.692.400
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.975.145	-3.644.061
Ændring i tilgodehavender	2.790.372	-7.718.914
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-54.752	-5.801.639
	760.475	-17.164.614