

Kirkhoff

Borg Inventar A/S

CVR-nr. 44 13 46 08

Årsrapport

2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring	4
Ledelsesberetning mv.	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Regnskab for 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2023 for Borg Inventar A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stege, den 5. juli 2024

Direktion:

Knud Borg

Bestyrelse:

Marie Borg Hammer

Knud Borg

Kasper Borg Hammer

Den uafhængige revisors erklæring

Til kapitalejerne i Borg Inventar A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Borg Inventar A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balancen, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' Internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring

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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Stege, den 5. juli 2024

Kirkhoff
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR.nr. 30 35 10 02

Kirsten Kirkhoff
statsautoriseret revisor
MNE nr. 9390

Selskabsoplysninger

Selskabet	Borg Inventar A/S Storegade 76 4780 Stege Stiftet den 22. juni 2023 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Knud Borg
Bestyrelse	Marie Borg Hammer Knud Borg Kasper Borg Hammer
Revision	Kirkhoff, statsautoriseret revisionsanpartsselskab Storegade 17C 4780 Stege
Bank	Lollands Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er tømrer- og bygningsssnedkervirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i årets løb.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der har ikke været usikkerhed ved indregning og måling.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat, kr. - 1.696.836, anses ikkefor tilfredsstillende.

Ledelsen forventer et positivt resultat i 2024, og det er tillige ledelsens forventning, at selskabets egenkapital vil være reetableret ved udgangen af 2024.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har ikke været væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Borg Inventar A/S for året 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med enkelte tilvalg for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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.

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 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 årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsregnskabet.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen efter salgskriteriet. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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 indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter på tilgodehavender og gæld.

Skat af årets resultat

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurderet af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	2023 kr.
1 Bruttofortjeneste	12.412.472
2 Personaleomkostninger	(13.695.812)
3 Afskrivninger	(483.920)
Resultat før finansielle poster	(1.767.260)
Andre finansielle indtægter	43.614
Andre finansielle omkostninger	(419.421)
Resultat før skat	(2.143.067)
4 Skat af årets resultat	446.231
Årets resultat	(1.696.836)
Forslag til resultatdisponering	
Overført resultat	(1.696.836)
Disponeret i alt	(1.696.836)

Balance

Aktiver		31.12.2023	01.01.2023
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
	Goodwill	3.532.500	3.925
5	Immaterielle anlægsaktiver	3.532.500	3.925
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	363.157	576
6	Materielle anlægsaktiver	363.157	576
	Anlægsaktiver i alt	3.895.657	4.501
	Råvarer og hjælpematerialer	1.469.081	1.278
	Varebeholdninger i alt	1.469.081	1.278
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.797.926	2.487
	Igangværende arbejder for fremmed regning	165.644	-
	Andre tilgodehavender	241.801	362
	Periodeafgrænsningsposter	45.613	-
	Tilgodehavender i alt	2.250.984	2.849
	Likvide beholdninger	7.697	11
	Omsætningsaktiver i alt	3.727.762	4.138
	Aktiver i alt	7.623.420	8.639

Balance

Passiver	31.12.2023	01.01.2023
<u>Note</u>	kr.	t.kr.
Egenkapital		
Aktiekapital	500.000	500
Overkurs ved emission	1.024.816	1.025
Overført resultat	(1.696.836)	-
Egenkapital i alt	(172.020)	1.525
Hensættelse til udskudt skat	433.765	880
Hensættelser i alt	433.765	880
Gældsforpligtelser		
7 Anden gæld	380.678	371
Langfristede gældsforpligtelser	380.678	371
Leverandører af varer og tjenesteydelser	665.844	1.158
Bankgæld	3.031.759	2.272
Anden gæld	3.283.394	2.433
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.980.998	5.863
Gældsforpligtelser i alt	7.361.675	6.234
Passiver i alt	7.623.420	8.639
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualforpligtelser		
10 Information om gennemsnitligt antal ansatte		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Overkurs v. emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Apportindskud 1. januar 2023	500.000	1.024.816	-	1.524.816
Overført via resultatdisponering			(1.696.836)	(1.696.836)
Egenkapital 31. december 2023	500.000	1.024.816	(1.696.836)	(172.020)

Noter

	2023 kr.
1. Særlige poster	
Lønrefusioner	334.003
Avance ved salg af andre anlæg, driftsmateriel og inventar	153.683
Indgår i resultatopgørelsen under Bruttoresultat.	
2. Personaleomkostninger	
Gager og lønninger	12.718.551
Pensioner	708.516
Sociale ydelser	268.745
	13.695.812
3. Afskrivninger	
Afskrivning goodwill	392.500
Afskrivning andre anlæg, driftsmateriel og inventar	91.420
	483.920
4. Selskabsskat	
Regulering af udskudt skat	446.231
	446.231

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2023	3.925.000
Kostpris 31. december 2023	3.925.000
Årets afskrivninger	392.500
Afskrivninger 31. december 2023	392.500
Bogført værdi 31. december 2023	3.532.500

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	575.510
Tilgang i året	105.800
Afgang i året	(226.733)
Kostpris 31. december 2023	454.577
Årets afskrivninger	91.420
Afskrivninger 31. december 2023	91.420
Bogført værdi 31. december 2023	363.157

Noter

7. Langsigtede gældsforpligtelser

	Afdrag første år kr.	Restgæld efter 5 år kr.	Restgæld 31.12.23 kr.
Anden gæld	-	380.678	380.678
	-	380.678	380.678

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets bankgæld, t.kr. 3.032 er afgivet virksomhedspant, t.kr. 4.000.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser udgør t.kr. 2.149.

Huslejeforpligtelse udgør t.kr. 300.

10. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	<u>2023</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>26</u>