

Rørby Johansen A/S, Herlufmagle

Håndværkervej 1, 4160 Herlufmagle
CVR-nr. 68 49 79 14

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.12.21

Jens-Henrik Jensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15 - 16
Noter	17 - 30

Selskabet

Rørby Johansen A/S, Herlufmagle
Binavn: Dansk Specialtransport v/ Rørby Johansen A/S, Herlufmagle
Herlufmagle Servicecenter v/ Rørby Johansen A/S, Herlufmagle
Rørby Johansen Ejendomme ApS
Håndværkervej 1
4160 Herlufmagle
Hjemsted: Næstved
CVR-nr.: 68 49 79 14
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Jørgen Rørby Johansen
Carsten Rørby Johansen

Bestyrelse

Preben Majdahl Nielsen
Jørgen Rørby Johansen
Carsten Rørby Johansen
Ellen Rørby Johansen
Jens-Henrik Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Rørby Johansen A/S, Herlufmagle.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlufmagle, den 30. november 2021

Direktionen

Jørgen Rørby Johansen

Carsten Rørby Johansen

Bestyrelsen

Preben Majdahl Nielsen
Formand

Jørgen Rørby Johansen

Carsten Rørby Johansen

Ellen Rørby Johansen

Jens-Henrik Jensen

Til kapitalejeren i Rørby Johansen A/S, Herlufmagle

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rørby Johansen A/S, Herlufmagle for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, 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. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 regnskabsbrugerne 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.

Næstved, den 30. november 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Hartmann Olesen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	15.549	12.354	11.157	7.449	4.257
Indeks	365	290	262	175	100
Resultat før finansielle poster	15.499	12.289	10.950	7.406	4.257
Indeks	364	289	257	174	100
Finansielle poster i alt	-281	-756	-461	-664	-563
Indeks	50	134	82	118	100
Årets resultat	11.874	8.966	7.998	5.197	2.835
Indeks	419	316	282	183	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	138.177	123.376	117.708	97.256	98.387
Indeks	140	125	120	99	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	25.669	27.871	22.190	10.260	17.716
Indeks	145	157	125	58	100
Egenkapital	50.407	43.034	38.068	29.803	24.606
Indeks	205	175	155	121	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	28.133	28.013	18.263	13.833	21.073
Investeringer	-20.035	-19.146	-15.066	4.582	-5.356
Finansiering	-7.695	-184	-5.577	-17.120	-16.564
Årets pengestrømme	403	8.683	-2.380	1.295	-847

Nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	25%	22%	24%	19%	11%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	36%	35%	32%	31%	25%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	69	66	66	67	67

Selskabet er pr. 01.10.2018 fusioneret med det tidligere søsterselskab Rørby Johansen Ejendomme ApS. I overensstemmelse med book-value metoden er hoved-, nøgle- og sammenligningstal for tidligere år ikke tilpasset.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af vognmands- og speditjonsvirksomhed, kørsel med lastbilmonterede kraner samt udlejning af køreplader.

Det er selskabets strategi at fastholde og udbygge selskabets position som totalleverandør indenfor transportydelser til entreprenør- og byggebranchen i Danmark.

Selskabet vil fortsat forsøge at tilpasse sig kundernes ønsker og behov, således man også i fremtiden kan levere transport- og kranydelser af høj kvalitet til aftalt tid.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK 11.873.514 mod DKK 8.966.172 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 50.407.256.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 var et resultat før skat på t.DKK 8.000 - 9.000. Der har været stor efterspørgsel på selskabets ydelser i regnskabsåret, hvilket har medført øget aktivitet og bedre udnyttelse af materiel, som har medført en øget indtjening. Omsætningsvækst blev realiseret med 3% mod et forventet fald på 1 - 2%.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat i intervallet t.DKK 12.000 - 15.000 i det kommende år.

Selskabet har indgået aftaler om investering i nyt materiel på ca. t.DKK 32.500 for det kommende regnskabsår. En større del af investeringen udgør erstatning for nuværende lejeaftaler, som ophører. Bestyrelsen har fundet det mest optimalt at finansiere denne udskiftning med finansiel leasing.

Selskabet vurderes ikke at have særlige finansielle eller forretningsmæssige risici, udover hvad der er almindeligt forekommende for branchen.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	67.774.031	61.387.313
1	Personaleomkostninger	-38.003.693	-35.778.216
	Resultat før af- og nedskrivninger	29.770.338	25.609.097
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-14.221.559	-13.255.246
	Andre driftsomkostninger	-49.298	-64.436
	Resultat før finansielle poster	15.499.481	12.289.415
2	Finansielle indtægter	295.888	14.223
3	Finansielle omkostninger	-576.648	-770.699
	Resultat før skat	15.218.721	11.532.939
	Skat af årets resultat	-3.345.207	-2.566.767
	Årets resultat	11.873.514	8.966.172
4	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	0	229.167
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	229.167
	Grunde og bygninger	17.331.142	17.810.961
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	87.600.717	79.060.562
6	Materielle anlægsaktiver i alt	104.931.859	96.871.523
	Deposita	0	80.001
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	80.001
	Anlægsaktiver i alt	104.931.859	97.180.691
	Råvarer og hjælpematerialer	1.669.620	2.231.200
	Varebeholdninger i alt	1.669.620	2.231.200
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.875.970	22.319.787
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	121.425	500.285
	Andre tilgodehavender	231.491	77.363
7	7 Periodeafgrænsningsposter	1.143.178	1.060.975
	Tilgodehavender i alt	31.372.064	23.958.410
	Likvide beholdninger	203.063	5.659
	Omsætningsaktiver i alt	33.244.747	26.195.269
	Aktiver i alt	138.176.606	123.375.960

PASSIVER		30.09.21	30.09.20
Note		DKK	DKK
8	Selskabskapital	2.400.000	2.400.000
	Overført resultat	42.007.256	36.133.742
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	4.500.000
Egenkapital i alt		50.407.256	43.033.742
9	Hensættelser til udskudt skat	11.861.047	11.737.484
Hensatte forpligtelser i alt		11.861.047	11.737.484
10	Gæld til realkreditinstitutter	371.933	1.295.995
10	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	1.066.528
10	Leasingforpligtelser	30.659.207	27.425.614
10	Deposita	10.000	10.000
10	Anden gæld	1.692.406	3.113.719
Langfristede gældsforpligtelser i alt		32.733.546	32.911.856
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14.332.196	16.363.393
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.096	216.002
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.803.399	9.602.161
	Selskabsskat	3.221.644	871.024
	Anden gæld	7.806.422	8.640.298
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		43.174.757	35.692.878
Gældsforpligtelser i alt		75.908.303	68.604.734
Passiver i alt		138.176.606	123.375.960
11	Eventualforpligtelser		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20				
Saldo pr. 01.10.19	2.400.000	31.667.570	4.000.000	38.067.570
Betalt udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	4.466.172	4.500.000	8.966.172
Saldo pr. 30.09.20	2.400.000	36.133.742	4.500.000	43.033.742
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21				
Saldo pr. 01.10.20	2.400.000	36.133.742	4.500.000	43.033.742
Betalt udbytte	0	0	-4.500.000	-4.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	5.873.514	6.000.000	11.873.514
Saldo pr. 30.09.21	2.400.000	42.007.256	6.000.000	50.407.256

Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat	11.873.514	8.966.172
14 Reguleringer	15.910.101	14.584.828
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	561.580	1.940.800
Tilgodehavender	-7.792.515	290.159
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.201.238	-1.038.848
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	530.783	4.719.686
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	29.284.701	29.462.797
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	295.888	14.223
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-576.647	-770.700
Betalt selskabsskat	-871.024	-692.934
Pengestrømme fra driften	28.132.918	28.013.386
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-250.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-25.669.303	-27.780.572
Salg af materielle anlægsaktiver	5.554.000	8.884.316
Køb af finansielle anlægsaktiver	80.001	0
Pengestrømme fra investeringer	-20.035.302	-19.146.256
Betalt udbytte	-4.500.000	-4.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-921.965	-921.809
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	10.000.000
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-4.666.528	-5.333.472
Indgåelse af leasingforpligtelser	15.536.904	15.691.808
Afdrag på leasingforpligtelser	-13.522.577	-14.293.081
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	378.860	0
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-1.327.648
Pengestrømme fra finansiering	-7.695.306	-184.202
Årets samlede pengestrømme	402.310	8.682.928

Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.659	5.546
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-216.002	-8.898.817
Likvide beholdninger ved årets slutning	191.967	-210.343
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	203.063	5.659
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-11.096	-216.002
I alt	191.967	-210.343

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	33.803.064	31.911.276
Pensioner	2.574.382	2.346.161
Andre omkostninger til social sikring	774.393	689.290
Andre personaleomkostninger	851.854	831.489
I alt	38.003.693	35.778.216
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	69	66
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion	1.703.130	1.703.130
Vederlag til bestyrelse	84.000	84.000
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	4.695
Renteindtægter i øvrigt	4.636	9.528
Øvrige finansielle indtægter	291.252	0
I alt	295.888	14.223
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.964	13.853
Renteomkostninger i øvrigt	573.592	739.534
Valutakurstab	1.092	5.812
Øvrige finansielle omkostninger	0	11.500
I alt	576.648	770.699

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
4. Forslag til resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	4.500.000
Overført resultat	5.873.514	4.466.172
I alt	11.873.514	8.966.172

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.20	250.000
Kostpris pr. 30.09.21	250.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-20.833
Nedskrivninger i året	-187.501
Afskrivninger i året	-41.666
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-250.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	0

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.20	27.645.441	135.790.866
Tilgang i året	43.291	25.626.012
Afgang i året	0	-14.145.814
Kostpris pr. 30.09.21	27.688.732	147.271.064
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-9.834.481	-56.730.304
Afskrivninger i året	-523.109	-13.469.283
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	10.529.240
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-10.357.590	-59.670.347
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	17.331.142	87.600.717
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.21	0	45.827.771
	30.09.21	30.09.20
	DKK	DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	1.143.178	1.060.975
---------------------------------	-----------	-----------

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte leasingydelser, forsikringspræmier, afgifter og abonnemeter.

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	2.400.000	2.400.000

	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.20	11.737.484	10.041.741
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	123.563	1.695.743
Udskudt skat pr. 30.09.21	11.861.047	11.737.484

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Gæld til realkreditinstitutter	923.903	1.295.836	2.217.802
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	4.666.528
Leasingforpligtelser	10.622.320	41.281.527	39.267.200
Deposita	0	10.000	10.000
Anden gæld	2.785.973	4.478.379	3.113.719
I alt	14.332.196	47.065.742	49.275.249

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Udover de i balancen indregnede finansielle leasingkontrakter, har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på indtil 57 måneder. Den samlede forpligtelse er opgjort til t.DKK 10.412, hvoraf t.DKK 3.868 forfalder inden for et år.

Selskabet har pr. balancedag desuden indgået aftaler om fremtidigt køb af driftsmateriel på i alt t.DKK 32.561, der ventes leveret og finansieret inden for et år.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.296 er der givet pant t.DKK 11.907 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 16.252.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve og skadesløsbrev på i alt t.DKK 10.598, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 16.408. Ejerpantebrevene og skadesløsbrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter. Selskabet har på balancedagen ingen gæld til omfattede kreditinstitutter.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Rørby Johansen Holding ApS, Næstved	Moderselskab
C. Rørby Johansen Holding ApS, Næstved	Øverstliggende moderselskab
Carsten Rørby Johansen, Skipperlodden 5, 4736 Karrebæksminde	Majoritetsaktionær

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden C. Rørby Johansen Holding ApS, Næstved.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-2.278.951	-2.492.631
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	14.221.559	13.255.246
Andre driftsomkostninger	49.298	64.436
Finansielle indtægter	-295.888	-14.223
Finansielle omkostninger	576.648	770.699
Skat af årets resultat	3.345.207	2.566.767
Øvrige reguleringer	292.228	434.534
I alt	15.910.101	14.584.828

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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, procent
Goodwill	3	0
Bygninger	50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0-25

Goodwill afskrives over 3 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 salgskomkostninger 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

15. 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 samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

15. 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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.