

Rørby Johansen A/S, Herlufmagle

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.12.22

Jens-Henrik Jensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	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 01.10.21 - 30.09.22 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. 30.09.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlufmagle, den 6. december 2022

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 01.10.21 - 30.09.22, 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. 30.09.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Næstved, den 6. december 2022

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	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	23.554	15.499	12.289	10.950	7.406
Indeks	318	209	166	148	100
Finansielle poster i alt	-427	-281	-756	-461	-664
Indeks	64	42	114	69	100
Årets resultat	18.095	11.874	8.966	7.998	5.197
Indeks	348	228	173	154	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	150.570	138.177	123.376	117.708	97.256
Indeks	155	142	127	121	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	39.343	25.669	27.871	22.190	10.260
Indeks	383	250	272	216	100
Egenkapital	62.502	50.407	43.034	38.068	29.803
Indeks	210	169	144	128	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	33.348	27.227	28.013	18.263	13.833
Investeringer	-6.197	-4.578	-19.146	-15.066	4.582
Finansiering	-27.298	-22.451	-184	-5.577	-17.120
Årets pengestrømme	-147	198	8.683	-2.380	1.295

Nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	32%	25%	22%	24%	19%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	42%	36%	35%	32%	31%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	67	69	66	66	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:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

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 01.10.21 - 30.09.22 udviser et resultat på DKK 18.095.056 mod DKK 11.873.514 for tiden 01.10.20 - 30.09.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 62.502.313.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 var et resultat i intervallet t.DKK 12.000 - 15.000.

Regnskabsåret har været præget af ekstrem travlhed. Den øgede aktivitet har medført bedre udnyttelse af materiel, hvilket har medført en øget indtjening. Yderligere er tabsgivende aktiviteter frasolgt i regnskabsåret.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet ligger pr. 30. september 2022 inde med en god ordrebeholdning, men pga. de generelle økonomiske udsigter, er der forventning om, at den ekstreme travlhed, som selskabet har oplevet, vil normalisere sig, og på baggrund af dette er der forventning om at kunne realisere et positivt resultat i intervallet t.DKK 9.000 - 11.000 i det kommende regnskabsår.

Finansielle risici

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

Eksternt miljø

Selskabet arbejder kontinuerligt og konsekvent på at drive dets virksomhed så bæredygtigt som muligt, herunder at reducere CO₂-udledning og emissioner i øvrigt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
	Bruttofortjeneste	81.910.035	67.774.031
1	Personaleomkostninger	-41.561.237	-38.003.693
	Resultat før af- og nedskrivninger	40.348.798	29.770.338
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-15.846.285	-14.221.559
	Andre driftsomkostninger	-948.161	-49.298
	Resultat af primær drift	23.554.352	15.499.481
	Finansielle indtægter	143.540	295.888
2	Finansielle omkostninger	-570.055	-576.648
	Resultat før skat	23.127.837	15.218.721
	Skat af årets resultat	-5.032.781	-3.345.207
	Årets resultat	18.095.056	11.873.514
3	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.09.22	30.09.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	16.808.033	17.331.142
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	95.130.916	87.600.717
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	7.258.313	0
4	Materielle anlægsaktiver i alt	119.197.262	104.931.859
	Anlægsaktiver i alt	119.197.262	104.931.859
	Råvarer og hjælpematerialer	1.788.500	1.669.620
	Varebeholdninger i alt	1.788.500	1.669.620
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.091.547	29.875.970
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	157.050	121.425
	Andre tilgodehavender	198.549	231.492
5	5 Periodeafgrænsningsposter	1.081.553	1.143.178
	Tilgodehavender i alt	29.528.699	31.372.065
	Likvide beholdninger	55.446	203.063
	Omsætningsaktiver i alt	31.372.645	33.244.748
	Aktiver i alt	150.569.907	138.176.607

PASSIVER		30.09.22	30.09.21
Note		DKK	DKK
6	Selskabskapital	2.400.000	2.400.000
	Overført resultat	54.102.313	42.007.257
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	6.000.000
Egenkapital i alt		62.502.313	50.407.257
7	Hensættelser til udskudt skat	11.594.636	11.861.047
Hensatte forpligtelser i alt		11.594.636	11.861.047
8	Gæld til realkreditinstitutter	35.266	371.933
8	Leasingforpligtelser	34.905.586	30.659.207
8	Deposita	10.000	10.000
8	Anden gæld	0	1.692.406
Langfristede gældsforpligtelser i alt		34.950.852	32.733.546
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13.965.824	14.332.196
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	13.760	11.096
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.877.080	17.803.399
	Selskabsskat	5.299.192	3.221.644
	Anden gæld	8.366.250	7.806.422
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		41.522.106	43.174.757
Gældsforpligtelser i alt		76.472.958	75.908.303
Passiver i alt		150.569.907	138.176.607
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21				
Saldo pr. 01.10.20	2.400.000	36.133.743	4.500.000	43.033.743
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	42.007.257	6.000.000	50.407.257
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22				
Saldo pr. 01.10.21	2.400.000	42.007.257	6.000.000	50.407.257
Betalt udbytte	0	0	-6.000.000	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	12.095.056	6.000.000	18.095.056
Saldo pr. 30.09.22	2.400.000	54.102.313	6.000.000	62.502.313

Pengestrømsopgørelse

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	18.095.056	11.873.514
12 Reguleringer	20.542.828	15.910.101
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-118.880	561.580
Tilgodehavender	1.843.366	-7.333.654
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.926.319	8.201.238
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	559.828	-833.876
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	36.995.879	28.378.903
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	143.540	295.888
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-570.055	-576.648
Betalt selskabsskat	-3.221.644	-871.024
Pengestrømme fra driften	33.347.720	27.227.119
Køb af materielle anlægsaktiver	-16.190.649	-10.132.399
Salg af materielle anlægsaktiver	9.993.625	5.554.000
Pengestrømme fra investeringer	-6.197.024	-4.578.399
Betalt udbytte	-6.000.000	-4.500.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-924.068	-921.966
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	2.664	0
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	0	-4.871.433
Afdrag på leasingforpligtelser	-15.898.530	-13.522.577
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	23.151.911	15.536.904
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-27.630.290	-14.172.244
Pengestrømme fra finansiering	-27.298.313	-22.451.316
Årets samlede pengestrømme	-147.617	197.404
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	203.063	5.659
Likvide beholdninger ved årets slutning	55.446	203.063
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	55.446	203.063
I alt	55.446	203.063

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	37.143.190	33.803.064
Pensioner	2.707.123	2.574.382
Andre omkostninger til social sikring	771.811	774.393
Andre personaleomkostninger	939.113	851.854
I alt	41.561.237	38.003.693

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	67	69
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion	2.284.126	1.703.130
------------------------	-----------	-----------

Vederlag til bestyrelse	84.000	84.000
-------------------------	--------	--------

2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.899	1.964
Renteomkostninger i øvrigt	542.307	573.592
Valutakurstab	18.349	1.092
Øvrige finansielle omkostninger	7.500	0

I alt	570.055	576.648
-------	---------	---------

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
3. Forslag til resultatdisponering		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	6.000.000
Overført resultat	12.095.056	5.873.514
I alt	18.095.056	11.873.514

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.10.21	27.688.732	147.271.064	0
Tilgang i året	0	32.084.247	7.258.313
Afgang i året	0	-16.910.188	0
Kostpris pr. 30.09.22	27.688.732	162.445.123	7.258.313
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.21	-10.357.590	-59.670.347	0
Afskrivninger i året	-523.109	-15.323.176	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	7.679.316	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.22	-10.880.699	-67.314.207	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22	16.808.033	95.130.916	7.258.313
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.22	0	53.239.095	0

	30.09.22	30.09.21
	DKK	DKK

5. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	1.081.553	1.143.178
---------------------------------	-----------	-----------

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

6. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	2.400.000	2.400.000

	30.09.22	30.09.21
	DKK	DKK

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.10.21	11.861.047	11.737.484
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-266.411	123.563
Udskudt skat pr. 30.09.22	11.594.636	11.861.047

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.09.22	Gæld i alt 30.09.21
Gæld til realkreditinstitutter	336.502	371.768	1.295.836
Leasingforpligtelser	13.629.322	48.534.908	41.281.527
Deposita	0	10.000	10.000
Anden gæld	0	0	4.478.379
I alt	13.965.824	48.916.676	47.065.742

9. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Udover de i balancen indregnede finansielle leasingkontrakter, har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på indtil 66 måneder. Den samlede forpligtelse er opgjort til t.DKK 10.712, hvoraf t.DKK 3.459 forfalder inden for et år.

Selskabet har pr. balancedag desuden indgået aftaler om fremtidigt køb af driftsmateriel på i alt t.DKK 26.061, der ventes leveret og finansieret inden for maksimalt to 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.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 372 er der givet pant t.DKK 11.907 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 15.729.

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 15.885. Ejerpantebrevene og skadesløsbrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter. Selskabet har på balancedagen ingen gæld til omfattede kreditinstitutter.

11. 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	Majoritetsaktionær
Karrebæksminde	

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.

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-1.710.914	-1.986.723
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	15.846.285	14.221.559
Andre driftsomkostninger	948.161	49.298
Finansielle indtægter	-143.540	-295.888
Finansielle omkostninger	570.055	576.648
Skat af årets resultat	5.032.781	3.345.207
I alt	20.542.828	15.910.101

13. 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.

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 leasingydelse, 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.

Leasingydelse 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 tjenesteydelse indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelse (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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

Grunde afskrives ikke.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

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

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

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

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

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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

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

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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.