

Gunnar Nielsen. Aars A/S

Vestvej 4, 9600 Aars
CVR-nr. 75 12 98 15

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.03.22

Jesper Nissen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15 - 16
Noter	17 - 31

Selskabet

Gunnar Nielsen. Aars A/S
Vestvej 4
9600 Aars
Telefon: 98 62 27 22
E-mail: info@gn-as.dk
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 75 12 98 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Claus Lønstrup

Bestyrelse

Formand Anders Dalbøl Mogensen
Claus Lønstrup
Jens Martin Clemensen
Jesper Nissen
Michael Nielsen
Kenneth Nielsen
Rene Vinther Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Sparekassen Danmark A/S
Spar Nord Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Gunnar Nielsen. Aars A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 23. marts 2022

Direktionen

Claus Lønstrup

Bestyrelsen

Anders Dalbøl Mogensen
Formand

Claus Lønstrup

Jens Martin Clemensen

Jesper Nissen

Michael Nielsen

Kenneth Nielsen

Rene Vinther Petersen

Til kapitalejeren i Gunnar Nielsen. Aars A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gunnar Nielsen. Aars A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 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.

Hobro, den 23. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Claus Knudsen Tilsted

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne18546

Jacob Dahl Allentoft

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne46632

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	78.518	90.266	80.641	74.081	66.619
Indeks	118	135	121	111	100
Resultat af primær drift	5.109	3.016	5.243	5.501	10.759
Indeks	47	28	49	51	100
Finansielle poster i alt	1.155	325	2.929	3.010	33
Årets resultat	4.885	2.559	6.398	6.662	8.249
Indeks	59	31	78	81	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	103.664	99.821	99.072	77.466	69.676
Investeringer i materielle anlægsaktiver	20.766	14.457	17.750	20.031	10.842
Egenkapital	31.549	29.164	28.605	22.206	23.544
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	23.239	23.501	2.514	6.910	14.409
Investeringer	-19.013	-11.974	-14.362	-15.058	-15.583
Finansiering	2.468	-7.317	8.184	4.177	-2.540
Årets pengestrømme	6.694	4.210	-3.664	-3.971	-3.714

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	16%	9%	25%	29%	39%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	30%	29%	29%	29%	34%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	152	158	158	138	122
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år i entreprenøropgaver indenfor bygge- og anlægssektoren med hovedvægt i jord- og betonarbejde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 4.885.121 mod DKK 2.558.753 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.548.697.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på niveau med 2020. Indeværende regnskabsår er positiv påvirket af ændring af brugstid på selskabets materielle anlægsaktiver, hvilket har reduceret omfanget af afskrivninger i indeværende regnskabsår. For yderligere omtale heraf henvises til afsnittet "Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver" under anvendt regnskabspraksis.

Forventet udvikling

Selskabet forventer uændret aktivitet i 2022, og en forbedret indtjening.

Finansielle risici

Renterisici

Som følge af selskabets soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici..

Eksternt miljø

Selskabets aktiviteter påvirker ikke det eksterne miljø i væsentlig omfang.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ingen forsknings- og udviklingsomkostninger i væsentligt omfang.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	78.518.158	90.266.232
2	Personaleomkostninger	-64.171.213	-75.312.500
	Resultat før af- og nedskrivninger	14.346.945	14.953.732
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-9.090.015	-11.704.768
	Andre driftsomkostninger	-148.360	-233.280
	Resultat af primær drift	5.108.570	3.015.684
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-992.149
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	142.823	156.818
	Andre finansielle indtægter	1.362.851	1.484.976
	Andre finansielle omkostninger	-350.259	-324.657
	Resultat før skat	6.263.985	3.340.672
	Skat af årets resultat	-1.378.864	-781.919
	Årets resultat	4.885.121	2.558.753
4	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	5.987.530	5.722.174
	Produktionsanlæg og maskiner	1.127.304	1.503.072
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	59.124.598	48.688.298
5	Materielle anlægsaktiver i alt	66.239.432	55.913.544
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	520.157	418.283
	Finansielle anlægsaktiver i alt	520.157	418.283
	Anlægsaktiver i alt	66.759.589	56.331.827
	Råvarer og hjælpematerialer	1.187.240	2.100.000
	Forudbetalinger for varer	621.000	365.000
	Varebeholdninger i alt	1.808.240	2.465.000
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.526.005	3.123.093
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.384.212	29.557.766
	Tilgodehavende selskabsskat	1.343.277	649.000
	Andre tilgodehavender	1.225.306	1.251.867
8	Periodeafgrænsningsposter	209.061	135.469
	Tilgodehavender i alt	26.687.861	34.717.195
	Likvide beholdninger	8.407.919	6.306.782
	Omsætningsaktiver i alt	36.904.020	43.488.977
	Aktiver i alt	103.663.609	99.820.804

		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
9	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	25.798.697	25.663.576
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.750.000	2.500.000
Egenkapital i alt		31.548.697	29.163.576
10	Hensættelser til udskudt skat	12.674.643	11.328.053
11	Andre hensatte forpligtelser	905.000	925.000
Hensatte forpligtelser i alt		13.579.643	12.253.053
12	Leasingforpligtelser	26.441.952	21.356.214
12	Anden gæld	5.384.761	5.502.247
Langfristede gældsforpligtelser i alt		31.826.713	26.858.461
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7.073.559	6.021.632
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	4.593.273
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	752.625	375.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.948.365	8.364.773
	Anden gæld	9.934.007	12.191.036
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		26.708.556	31.545.714
Gældsforpligtelser i alt		58.535.269	58.404.175
Passiver i alt		103.663.609	99.820.804
13	Oplysninger om dagsværdi		
14	Eventualforpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	1.000.000	25.663.576	2.500.000
Betalt udbytte	0	0	-2.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	135.121	4.750.000
Saldo pr. 31.12.21	1.000.000	25.798.697	4.750.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	4.885.121	2.558.753
16 Reguleringer	9.022.451	12.097.315
Forskydning i driftskapital:		
Varebeholdninger	656.760	-560.000
Tilgodehavender	8.887.611	7.821.124
Leverandører af varer og tjenesteydelser	583.592	-4.246.570
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.205.103	6.332.674
Andre hensatte forpligtelser	-20.000	0
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	22.810.432	24.003.296
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.505.674	1.641.264
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-350.259	-324.657
Betalt selskabsskat	-726.551	-1.819.194
Pengestrømme fra driften	23.239.296	23.500.709
Køb af materielle anlægsaktiver	-20.765.919	-14.456.752
Salg af materielle anlægsaktiver	1.783.852	661.250
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-70.000	0
Salg af værdipapirer og kapitalandele	38.930	0
Modtaget udbytte	0	1.821.502
Pengestrømme fra investeringer	-19.013.137	-11.974.000
Frie pengestrømme	4.226.159	11.526.709
Betalt udbytte	-2.500.000	-2.000.000
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	15.820.840	7.778.226
Afdrag på leasingforpligtelser	-10.735.103	-9.752.447
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	0	-3.343.244
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-117.486	0
Pengestrømme fra finansiering	2.468.251	-7.317.465
Årets samlede pengestrømme	6.694.410	4.209.244
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.306.782	97.278
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-4.593.273	-2.593.013
Likvide beholdninger ved årets slutning	8.407.919	1.713.509

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	8.407.919	6.306.782
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	0	-4.593.273
I alt	8.407.919	1.713.509

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021 DKK	2020 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	582.196	64.389
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-148.360	-233.280
Omkostninger vedrørende etablering af grusgrav	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	0	-2.483.802
I alt		433.836	-2.652.693

De særlige poster er indregnet i resultatopgørelsen som en del af selskabets bruttfortjeneste.

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger	56.340.866	66.329.958
Pensioner	7.098.550	8.387.838
Andre omkostninger til social sikring	731.797	594.704
I alt	64.171.213	75.312.500

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	152	158
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.298.707	1.322.033
--------------------------------------	-----------	-----------

	2021 DKK	2020 DKK
3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	-992.149
I alt	0	-992.149

4. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.750.000	2.500.000
Overført resultat	135.121	58.753
I alt	4.885.121	2.558.753

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	6.366.106	1.878.840	88.620.556
Tilgang i året	500.000	0	20.265.919
Afgang i året	0	0	-5.780.243
Kostpris pr. 31.12.21	6.866.106	1.878.840	103.106.232
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-643.932	-375.768	-39.932.258
Afskrivninger i året	-234.644	-375.768	-8.478.704
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	4.429.328
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-878.576	-751.536	-43.981.634
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	5.987.530	1.127.304	59.124.598
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	0	0	41.919.951

6. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.21	153.934
Tilgang i året	70.000
Afgang i året	-38.930
Kostpris pr. 31.12.21	185.004
Opskrivninger pr. 01.01.21	264.349
Opskrivninger i året	70.804
Opskrivninger pr. 31.12.21	335.153
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	520.157

31.12.21	31.12.20
DKK	DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	119.035.083	122.964.940
Acontofaktureringer	-118.261.703	-120.216.847
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	773.380	2.748.093
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.526.005	3.123.093
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-752.625	-375.000
I alt	773.380	2.748.093

31.12.21	31.12.20
DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte vægtafgifter	209.061	135.469
I alt	209.061	135.469

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	1.000.000	1.000.000
I alt		1.000.000

31.12.21	31.12.20
DKK	DKK

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	11.328.053	10.546.134
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.346.590	781.919
Udskudt skat pr. 31.12.21	12.674.643	11.328.053

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.450.133	2.367.853
Tilgodehavender	9.224.510	9.690.986
Skattemæssige underskud	0	-730.786
I alt	12.674.643	11.328.053

11. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser	
Forpligtelser pr. 01.01.21		925.000
Hensat i året		-20.000
Forpligtelser pr. 31.12.21		905.000
	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	0	0
Kortfristede forpligtelser	925.000	925.000
I alt	925.000	925.000

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Leasingforpligtelser	7.073.559	3.230.728	33.515.511	27.377.846
Anden gæld	0	4.966.390	5.384.761	5.502.247
I alt	7.073.559	8.197.118	38.900.272	32.880.093

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	450.156	450.156
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	70.804	70.804

Unoterede kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

14. Eventualforpligtelser*Garantiforpligtelser*

Selskabet har indgået aftale med Tryg Garanti på t.DKK 45.000 pr. 31.12.21 vedrørende udførelse af sædvanlige sager. Den udnyttede garantiramme udgør pr. 31.12.21 i alt t.DKK 24.354.

Selskabet har indgået aftale med Atradius på t.DKK 45.000 pr. 31.12.21 vedrørende udførelse af sædvanlige sager. Den udnyttede garantiramme udgør pr. 31.12.21 i alt t.DKK 21.077. Der påhviler de normale garantiforpligtelser i overensstemmelse med branchens normer.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 5.988. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til Sparekassen Danmark A/S har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 2.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.20 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, t.DKK 17.205
- Varebeholdninger, t.DKK 1.808
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 22.384

	2021	2020
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-582.196	-64.389
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	9.090.015	11.704.768
Andre driftsomkostninger	148.360	233.280
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	992.149
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	-156.818
Finansielle indtægter	-1.362.851	-1.484.976
Finansielle omkostninger	350.259	324.657
Skat af årets resultat	1.378.864	781.919
Øvrige reguleringer	0	-233.275
I alt	9.022.451	12.097.315

17. 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.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Brugstider og restværdier for produktionsanlæg og maskiner er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for andre anlæg, driftsmateriel og inventar ændres fra 5 år til 8 år. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for 2021 med t.DKK 1.461. Pr. 31.12.21 forøges egenkapitalen med t.DKK 1.461, og balancesummen forøges med t.DKK 1.873 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under andre anlæg, driftsmateriel og inventar i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

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.

17. 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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

17. 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 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
Bygninger	25	0-12
Produktionsanlæg og maskiner	8	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	0-20

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 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

Netto-realiseringsværdien 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede 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.

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.