

Gunnar Nielsen. Aars A/S

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

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.04.24

Jesper Nissen
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 - 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
Jens Martin Clemensen
Claus Lønstrup
Kenneth Nielsen
Michael Nielsen
Jesper Nissen
Rene Vinther Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 17. april 2024

Direktionen

Claus Lønstrup

Bestyrelsen

Anders Dalbøl Mogensen
Formand

Jens Martin Clemensen

Claus Lønstrup

Kenneth Nielsen

Michael Nielsen

Jesper Nissen

Rene Vinther Petersen

Til kapitalejeren i Gunnar Nielsen. Aars A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gunnar Nielsen. Aars A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 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.

Aars, den 17. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	95.713	90.423	83.256	90.266	80.641
Indeks	119	112	103	112	100
Resultat af primær drift	8.281	10.433	6.685	3.016	5.243
Indeks	158	199	128	58	100
Finansielle poster i alt	-1.602	-708	-421	325	2.929
Årets resultat	5.211	7.603	4.885	2.559	6.398
Indeks	81	119	76	40	100

Balance

Samlede aktiver	97.096	106.715	103.664	99.821	99.072
Investeringer i materielle anlægsaktiver	10.734	9.219	20.766	14.457	17.750
Egenkapital	28.113	34.402	31.549	29.164	28.605

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:					
Driften	23.094	12.664	23.239	23.501	2.514
Investeringer	-5.278	-4.189	-19.013	-11.974	-14.362
Finansiering	-18.640	-12.273	-2.125	-7.317	8.184
Årets pengestrømme	-824	-3.798	2.101	4.210	-3.664

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
Egenkapitalens forrentning	17%	23%	16%	9%	25%

Nøgletal - fortsat -

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	29%	32%	30%	29%	29%

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	149	148	152	158	158
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 aktiviteter består i lighed med tidligere år i entreprenøropgaver indenfor bygge- og anlægssektoren med hovedvægt i jord-, belægnings- og kloakarbejde med sideaktiviteter indenfor grusgravdrift, jordhåndtering og naturgenoprettelsesprojekter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 5.210.568 mod DKK 7.603.391 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 28.112.657.

Regnskabsåret 2023 blev påvirket negativt af tab og manglende indtjening på enkelte større projekter. Ledelsen finder på baggrund af dette, årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2023 var uændret aktivitet i forhold til 2022 og en forbedring i indtjeningen. Målsætningen om forbedret indtjening blev ikke opfyldt, bl.a. som følge af enkelte projekter med forringet indtjening i forhold til forventningerne.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 8.000-10.000 for det kommende år. Der har været en positiv udvikling i ordreindgangen i den forløbne del af regnskabsåret 2024.

Videnressourcer

Vi har stor fokus på vores medarbejderes kompetenceudvikling og efteruddannelse. Blandt andet stræber vi efter at benytte branchens lavsæsoner til at tilbyde forskellige kurser og uddannelser, så medarbejderne er bedre rustet, når travlheden melder sig igen.

Finansielle risici

Renterisici

Selskabet har variabelt forrentede aktiver og forpligtelser i væsentligt omfang og er som følge heraf udsat for 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

Hos Gunnar Nielsen A/S bestræber vi os på at udvikle vores virksomhed i en grønnere retning. Entreprenørbranchen er en af de tungeste på energiområdet, og derfor ser vi det som en vigtig opgave at gøre vores bedste for at passe på miljøet. Vi er løbende i dialog med vore kunder om, hvordan vi sætter større fokus på bæredygtighed, og vi vil gerne være med til at udfordre og skubbe branchen i en grønnere retning.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke forsknings- og udviklingsaktiviteter i væsentligt omfang.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Årets tilgang	5.500.000	100.500	10%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.23		100.500	10%

Erhvervelsen af egne kapitalandele er sket med henblik på at sikre virksomhedens fremtidige udvikling.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	95.713.453	90.422.649
1	Personaleomkostninger	-76.839.331	-70.420.619
	Resultat før af- og nedskrivninger	18.874.122	20.002.030
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-10.232.512	-9.569.465
	Andre driftsomkostninger	-360.554	0
	Resultat af primær drift	8.281.056	10.432.565
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	232.654	186.709
	Andre finansielle indtægter	25.463	1.812
	Andre finansielle omkostninger	-1.859.624	-896.987
	Resultat før skat	6.679.549	9.724.099
	Skat af årets resultat	-1.468.981	-2.120.708
	Årets resultat	5.210.568	7.603.391

2 Forslag til resultatdisponering

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	7.894.010	8.504.422
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	55.907.023	56.318.734
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	481.974	0
3 Materielle anlægsaktiver i alt	64.283.007	64.823.156
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	647.594	554.725
5 Andre tilgodehavender	150.000	175.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	797.594	729.725
Anlægsaktiver i alt	65.080.601	65.552.881
Råvarer og hjælpematerialer	3.742.929	2.781.306
Varebeholdninger i alt	3.742.929	2.781.306
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.564.947	2.498.963
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.865.004	29.817.407
Tilgodehavende selskabsskat	0	260.094
Andre tilgodehavender	1.711.015	801.146
7 Periodeafgrænsningsposter	1.345.178	392.827
Tilgodehavender i alt	24.486.144	33.770.437
Likvide beholdninger	3.786.574	4.610.127
Omsætningsaktiver i alt	32.015.647	41.161.870
Aktiver i alt	97.096.248	106.714.751

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
8	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	27.112.657	27.402.089
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	6.000.000
Egenkapital i alt		28.112.657	34.402.089
9	Hensættelser til udskudt skat	13.937.216	14.262.555
10	Andre hensatte forpligtelser	955.000	1.015.000
Hensatte forpligtelser i alt		14.892.216	15.277.555
11	Leasingforpligtelser	17.969.302	21.792.640
11	Anden gæld	4.834.768	5.752.964
Langfristede gældsforpligtelser i alt		22.804.070	27.545.604
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.957.550	7.667.972
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.387.300	0
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	260.000	1.640.468
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.978.265	15.095.271
	Selskabsskat	1.593.567	0
	Anden gæld	8.110.623	5.085.792
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		31.287.305	29.489.503
Gældsforpligtelser i alt		54.091.375	57.035.107
Passiver i alt		97.096.248	106.714.751
12	Oplysninger om dagsværdi		
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	1.000.000	25.798.698	4.750.000	31.548.698
Betalt udbytte	0	0	-4.750.000	-4.750.000
Forslag til resultatdisponering	0	1.603.391	6.000.000	7.603.391
Saldo pr. 31.12.22	1.000.000	27.402.089	6.000.000	34.402.089
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	1.000.000	27.402.089	6.000.000	34.402.089
Køb af egne kapitalandele	0	-5.500.000	0	-5.500.000
Betalt udbytte	0	0	-6.000.000	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	5.210.568	0	5.210.568
Saldo pr. 31.12.23	1.000.000	27.112.657	0	28.112.657

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	5.210.568	7.603.391
16 Reguleringer	13.103.194	12.422.463
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-961.623	-973.066
Tilgodehavender	9.049.195	-8.340.757
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.117.006	6.146.906
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.660.778	-3.956.085
Andre hensatte forpligtelser	-60.000	110.000
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	24.885.106	13.012.852
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	25.463	1.812
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.876.039	-901.277
Betalt selskabsskat	59.345	550.390
Pengestrømme fra driften	23.093.875	12.663.777
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.141.368	-5.382.757
Salg af materielle anlægsaktiver	1.723.811	1.193.884
Modtaget udbytte	139.785	0
Pengestrømme fra investeringer	-5.277.772	-4.188.873
Køb af egne kapitalandele	-5.500.000	0
Betalt udbytte	-6.000.000	-4.750.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	2.387.300	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-8.608.760	-7.890.899
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-918.196	368.203
Pengestrømme fra finansiering	-18.639.656	-12.272.696
Årets samlede pengestrømme	-823.553	-3.797.792
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	4.610.127	8.407.919
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.786.574	4.610.127
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.786.574	4.610.127
I alt	3.786.574	4.610.127

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	65.492.380	59.794.568
Pensioner	7.944.623	7.398.866
Andre omkostninger til social sikring	1.823.534	1.806.780
Andre personaleomkostninger	1.578.794	1.420.405
I alt	76.839.331	70.420.619

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	149	148
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.380.526	1.375.164
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	6.000.000
Overført resultat	5.210.568	1.603.391
I alt	5.210.568	7.603.391

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
Kostpris pr. 01.01.23	10.744.946	107.590.055	0
Tilgang i året	0	10.734.394	481.974
Afgang i året	0	-5.565.412	0
Kostpris pr. 31.12.23	10.744.946	112.759.037	481.974
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-2.240.524	-51.271.321	0
Afskrivninger i året	-610.412	-9.622.100	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	4.041.407	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-2.850.936	-56.852.014	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	7.894.010	55.907.023	481.974
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	0	32.932.064	0

4. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.23	185.003
Kostpris pr. 31.12.23	185.003
Opskrivninger pr. 01.01.23	369.722
Opskrivninger i året	92.869
Opskrivninger pr. 31.12.23	462.591
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	647.594

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.23	175.000
Afgang i året	-25.000
Kostpris pr. 31.12.23	150.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	150.000

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	127.761.011	147.297.231
Acontofaktureringer	-126.456.064	-146.438.736
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	1.304.947	858.495
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.564.947	2.498.963
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-260.000	-1.640.468
I alt	1.304.947	858.495

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	894.513	0
Forudbetalte vægtafgifter	195.400	140.130
Forudbetalte leasingydelse	255.265	252.697
I alt	1.345.178	392.827

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000.000	1.000.000

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	1.426.555	12.674.643
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	12.510.661	1.587.912
Udskudt skat pr. 31.12.23	13.937.216	14.262.555

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	4.296.001	3.884.887
Tilgodehavender	9.641.215	10.377.668
I alt	13.937.216	14.262.555

10. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser	
Forpligtelser pr. 01.01.23		1.015.000
Hensat i året		-60.000
Forpligtelser pr. 31.12.23		955.000
	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:		
Kortfristede forpligtelser	955.000	1.015.000

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Leasingforpligtelser	6.957.550	3.111.890	24.926.852	29.460.612
Anden gæld	0	4.834.768	4.834.768	5.752.964
I alt	6.957.550	7.946.658	29.761.620	35.213.576

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	577.594
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	92.869

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

13. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har indgået aftale med Tryg Garanti om garantistillelse på op til t.DKK 45.000 pr. 31.12.23 vedrørende udførelse af sædvanlige sager. Den udnyttede garantiramme udgør pr. 31.12.23 i alt t.DKK 30.451. Herudover er der via Tryg Garanti afgivet en betalingsgaranti på t.DKK 208.

Selskabet har indgået aftale med Atradius om garantistillelse på op til t.DKK 45.000 pr. 31.12.23 vedrørende udførelse af sædvanlige sager. Den udnyttede garantiramme udgør pr. 31.12.23 i alt t.DKK 17.712.

Der påhviler selskabet garantiforpligtelser i overensstemmelse med branchens normer.

14. 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 7.753. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 2.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, t.DKK 14.089
- Varebeholdninger, t.DKK 3.743
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 19.865

15. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2023 DKK	2022 DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-560.360	-128.316
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	10.232.512	9.569.465
Andre driftsomkostninger	360.554	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-232.654	0
Finansielle indtægter	-25.463	-36.381
Finansielle omkostninger	1.859.624	896.987
Skat af årets resultat	1.468.981	2.120.708
I alt	13.103.194	12.422.463

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.

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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
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.

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 leasingydelse m.v.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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".

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

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 køb og salg af egne kapitalandele samt 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.