

# Aasiaat VVS ApS

Postboks 6, 3950 Aasiaat

CVR-nr. 12 22 79 65

## Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. november 2022.

---

Ove Hansen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Aasiaat VVS ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aasiaat, den 4. november 2022

### Direktion

Andreas Ove Sakarias Hansen

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

**Til anpartshaverne i Aasiaat VVS ApS**

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Aasiaat VVS ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 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 revisorerets 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.

#### **Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Væsentlig usikkerhed vedrørende den fortsatte drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf der fremgår, at det for indværende er usikkert, om der opnås tilstrækkeligt tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i det kommende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådan tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

#### **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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### **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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

Selskabet har i strid med skattelovgivningen afregnet A-skat for sent, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Nykøbing Mors, den 4. november 2022

### **RSM Danmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

### **Flemming Hansen**

statsautoriseret revisor  
mne32244

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Aasiaat VVS ApS Postboks 6 3950 Aasiaat
	CVR-nr.: 12 22 79 65
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april
<b>Direktion</b>	Andreas Ove Sakarias Hansen
<b>Revision</b>	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Limfjordsvej 42 7900 Nykøbing Mors

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i VVS-, tømre-, transport- og elarbejde samt i midre grad malearbejde.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 24.904.344 mod 29.142.144 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.444.321 mod 1.027.690 sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2020/21 forventede en bruttofortjeneste for 2021/22 i niveauet t.kr. 27.000 og et ordinært resultat efter skat på t.kr. 2.000. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af nedgang i aktiviteten, og stigende udgifter til materialer og personale. Der er i væsentligt omfang forsøgt at holde på selskabets medarbejdere, og dermed ikke sket tilstrækkelig tilpasning af selskabets kapacitet til den lavere aktivitet.

Selskabets likviditet er meget stram, og selskabet har ikke betalt a-skatten til tiden. Det er ledelsens vurdering, at man blandt andet ved stram styring af selskabets debitorer, fokus på nedbringelse af selskabets lagerbeholdning samt fokus på selskabets rentabilitet i de kommende år vil være i stand til at betale sine forpligtelser efterhånden som de forfalder.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder, som forrykker vurderingen af den aflagte årsrapport.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Aasiaat VVS ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Udviklingsprojekter, patenter og licenser**

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0 - 20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

### Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

### Leasingkontrakter

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgæede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Pengestrømme fra driftsaktivitet**

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

### **Pengestrømme fra investeringsaktivitet**

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

### **Pengestrømme fra finansieringsaktivitet**

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

## Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>24.904.344</b>	<b>29.142.144</b>
2 Personaleomkostninger	-24.612.753	-25.564.137
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.604.921	-1.538.319
<b>Driftsresultat</b>	<b>-1.313.330</b>	<b>2.039.688</b>
Andre finansielle indtægter	225.520	2.400
3 Øvrige finansielle omkostninger	-830.742	-665.109
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.918.552</b>	<b>1.376.979</b>
4 Skat af årets resultat	474.231	-349.289
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.444.321</b>	<b>1.027.690</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	1.027.690
Disponeret fra overført resultat	-1.444.321	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.444.321</b>	<b>1.027.690</b>

## Balance 30. april

<b>Aktiver</b>		2022	2021
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
5	Goodwill	130.209	150.717
6	Immaterielle anlægsaktiver under udførelse	0	64.500
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>130.209</u>	<u>215.217</u>
7	Grunde og bygninger	9.372.974	7.731.825
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.894.379	3.265.679
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	155.000	1.555.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.422.353</u>	<u>12.552.504</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>12.552.562</u></b>	<b><u>12.767.721</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	12.427.937	11.289.838
	Varebeholdninger i alt	<u>12.427.937</u>	<u>11.289.838</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.965.170	4.437.199
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.789.365	4.116.339
	Andre tilgodehavender	210	326.591
	Periodeafgrænsningsposter	164.671	156.758
	Tilgodehavender i alt	<u>8.919.416</u>	<u>9.036.887</u>
	Likvide beholdninger	17.692	14.424
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>21.365.045</u></b>	<b><u>20.341.149</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>33.917.607</u></b>	<b><u>33.108.870</u></b>



## Balance 30. april

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	400.000	400.000
Overført resultat	11.893.623	13.337.944
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>12.293.623</b>	<b>13.737.944</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	975.621	1.449.852
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>975.621</b>	<b>1.449.852</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	8.295.508	963.287
Leasingforpligtelser	156.687	407.777
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.452.195	1.371.064
Kortfristet del af langfristet gæld	288.574	1.612.123
Gæld til pengeinstitutter	579.262	4.276.069
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.286.568	1.907.114
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	5.111.484	5.722.514
Selskabsskat	0	64.236
Anden gæld	3.930.280	2.967.954
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.196.168	16.550.010
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>20.648.363</b>	<b>17.921.074</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>33.917.607</b>	<b>33.108.870</b>

1 Usikkerhed om going concern

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomhedskapit</b>		
	<b>l</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. maj 2020	400.000	12.310.254	12.710.254
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.027.690	1.027.690
Egenkapital 1. maj 2021	400.000	13.337.944	13.737.944
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.444.321	-1.444.321
	<b>400.000</b>	<b>11.893.623</b>	<b>12.293.623</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april

Note	2021/22	2020/21
Årets resultat	-1.444.321	1.027.690
13 Reguleringer	1.694.170	2.529.298
14 Ændring i driftskapital	-289.878	-162.763
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-40.029	3.394.225
Renteindbetalinger og lignende	225.520	2.400
Renteudbetalinger og lignende	-830.742	-665.109
Pengestrøm fra ordinær drift	-645.251	2.731.516
Betalt selskabsskat	-64.236	-117.507
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>-709.487</b>	<b>2.614.009</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-64.500
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.748.020	-3.766.316
Salg af materielle anlægsaktiver	1.400.000	816.333
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-1.348.020</b>	<b>-3.014.483</b>
Optagelse af langfristet gæld	7.425.000	0
Afdrag på langfristet gæld	-1.667.418	-391.567
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>5.757.582</b>	<b>-391.567</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>3.700.075</b>	<b>-792.041</b>
Likvider 1. maj 2021	-4.261.645	-3.469.604
<b>Likvider 30. april 2022</b>	<b>-561.570</b>	<b>-4.261.645</b>
<b>Likvider</b>		
Likvide beholdninger	17.692	14.424
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-579.262	-4.276.069
<b>Likvider 30. april 2022</b>	<b>-561.570</b>	<b>-4.261.645</b>

## Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
Selskabets likviditet er meget stram, og selskabet har ikke betalt a-skatten til tiden. Det er dog ledelsens vurdering, at man blandt andet ved stram styring af selskabets debitorer, fokus på nedbringelse af selskabets lagerbeholdninger, og fokus på selskabets rentabilitet i de kommende år vil være i stand til at betale sine forpligtelser, efterhånden som de forfalder. Det er ledelsens forventning af selskabets pengeinstitut stiller den fornødne likviditet til rådighed for selskabets fremtids drift.		
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	23.345.401	24.246.710
Pensioner	1.231.810	1.266.289
Personaleomkostninger i øvrigt	35.542	51.138
	<u>24.612.753</u>	<u>25.564.137</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>53</u>	<u>61</u>
<b>3. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	830.742	665.109
	<u>830.742</u>	<u>665.109</u>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	0	64.236
Årets regulering af udskudt skat	-474.231	285.053
	<u>-474.231</u>	<u>349.289</u>

## Noter

	30/4 2022	30/4 2021
<b>5. Goodwill</b>		
Kostpris 1. maj 2021	205.064	205.064
<b>Kostpris 30. april 2022</b>	<b>205.064</b>	<b>205.064</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021	-54.347	-33.839
Årets afskrivninger	-20.508	-20.508
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2022</b>	<b>-74.855</b>	<b>-54.347</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022</b>	<b>130.209</b>	<b>150.717</b>
<b>6. Immaterielle anlægsaktiver under udførelse</b>		
Kostpris 1. maj 2021	64.500	0
Tilgang i årets løb	0	64.500
<b>Kostpris 30. april 2022</b>	<b>64.500</b>	<b>64.500</b>
Årets afskrivninger	-64.500	0
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2022</b>	<b>-64.500</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022</b>	<b>0</b>	<b>64.500</b>
<b>7. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. maj 2021	9.045.699	8.144.784
Tilgang i årets løb	1.920.268	1.717.248
Afgang i årets løb	0	-816.333
<b>Kostpris 30. april 2022</b>	<b>10.965.967</b>	<b>9.045.699</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021	-1.313.874	-1.048.568
Årets afskrivninger	-279.119	-265.306
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2022</b>	<b>-1.592.993</b>	<b>-1.313.874</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022</b>	<b>9.372.974</b>	<b>7.731.825</b>

## Noter

	30/4 2022	30/4 2021
<b>8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. maj 2021	11.452.106	10.799.036
Tilgang i årets løb	827.752	653.070
<b>Kostpris 30. april 2022</b>	<b>12.279.858</b>	<b>11.452.106</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021	-8.186.427	-6.954.941
Årets afskrivninger	-1.199.052	-1.231.486
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2022</b>	<b>-9.385.479</b>	<b>-8.186.427</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022</b>	<b>2.894.379</b>	<b>3.265.679</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	948.287	1.252.858
<b>9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris 1. maj 2021	1.555.000	155.000
Tilgang i årets løb	0	1.400.000
Afgang i årets løb	-1.400.000	0
<b>Kostpris 30. april 2022</b>	<b>155.000</b>	<b>1.555.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022</b>	<b>155.000</b>	<b>1.555.000</b>
<b>10. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	41.521.662	37.956.431
Aconto faktureringer	-37.732.297	-33.840.092
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>3.789.365</b>	<b>4.116.339</b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	3.789.365	4.116.339
	<b>3.789.365</b>	<b>4.116.339</b>

## Noter

---

### 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 11.660 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

### 12. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har til sikkerhed for udført arbejde mv. stillet vanelige bankgarantier for 8.492 t.kr.

### 13. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.563.179	1.517.300
Andre finansielle indtægter	-225.520	-2.400
Øvrige finansielle omkostninger	830.742	665.109
Skat af årets resultat	-474.231	349.289
	<u>1.694.170</u>	<u>2.529.298</u>

### 14. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-1.138.099	-2.609.272
Ændring i tilgodehavender	117.471	2.185.573
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	730.750	260.936
	<u>-289.878</u>	<u>-162.763</u>