



# RSM

**RSM Danmark**

Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab

Limfjordsvej 42  
7900 Nykøbing Mors  
T +45 97 72 32 44

CVR nr. 25 49 21 45

nykobing@rsm.dk  
www.rsm.dk

# Aasiaat VVS ApS

Postboks 6, 3950 Aasiaat

CVR-nr. 12 22 79 65

## Årsrapport

**2022/23**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. november 2023.

---

Ove Hansen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aasiaat, den 14. november 2023

### Direktion

Andreas Ove Sakarias Hansen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Aasiaat VVS ApS

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aasiaat VVS ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat 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 det fremgår, at det for indværende er usikkert, om der opnås tilstrækkeligt tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften i det kommende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant 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 erklæring om udvidet gennemgang

---

### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 14. november 2023

### **RSM Danmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Flemming Hansen  
statsautoriseret revisor  
mne32244

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Aasiaat VVS ApS  
Postboks 6  
3950 Aasiaat

CVR-nr.: 12 22 79 65  
Regnskabsår: 1. maj - 30. april

**Direktion**

Andreas Ove Sakarias Hansen

**Revision**

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.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har en række uafsluttede projekter, hvor man ikke har modtaget fuld betaling, disse vil blive overdraget til juridisk assistance for at finde løsning herpå. Der er i den forbindelse hensat yderligere t.kr. 2.350 til tab på debitorer. Der er usikkerhed vedrørende hensættelsens størrelse.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 13.194.505 mod 24.904.344 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -6.634.388 mod -1.444.321 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af en omsætningsnedgang på 20 %, og væsentligt dyrere materialepriser som har medført lavere dækningsgrader på årets omsætning. Regnskabsåret har ligeledes været påvirket af en lang række ej afsluttede projekter, hvor selskabet har mange penge tilgode. I den forbindelse har det været nødvendigt at øge selskabets hensættelser til tab.

### Den forventede udvikling

Der forventes et bruttoresultat i størrelsesordenen t.kr. 15.000 - 17.000 for det kommende år, og et positivt resultat før skat.

### 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.

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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 salgskomkostninger 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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

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 nettorealisationsværdien 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.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### 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 balancedagens 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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.

#### 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>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>13.194.505</b>	<b>24.904.344</b>
3 Personaleomkostninger	-18.469.904	-24.612.753
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.395.056	-1.604.921
<b>Driftsresultat</b>	<b>-6.670.455</b>	<b>-1.313.330</b>
Andre finansielle indtægter	0	225.520
4 Øvrige finansielle omkostninger	-934.254	-830.742
<b>Resultat før skat</b>	<b>-7.604.709</b>	<b>-1.918.552</b>
5 Skat af årets resultat	970.321	474.231
<b>Årets resultat</b>	<b>-6.634.388</b>	<b>-1.444.321</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-6.634.388	-1.444.321
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-6.634.388</b>	<b>-1.444.321</b>

## Balance 30. april

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
6 Goodwill	109.701	130.209
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>109.701</u>	<u>130.209</u>
8 Grunde og bygninger	9.071.548	9.372.974
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.940.792	2.894.379
10 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	155.000	155.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>11.167.340</u>	<u>12.422.353</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>11.277.041</u></b>	<b><u>12.552.562</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	10.226.122	12.427.937
Varebeholdninger i alt	<u>10.226.122</u>	<u>12.427.937</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.510.749	4.965.170
11 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.425.000	3.789.365
Andre tilgodehavender	33.032	210
Periodeafgrænsningsposter	130.779	164.671
Tilgodehavender i alt	<u>8.099.560</u>	<u>8.919.416</u>
Likvide beholdninger	19.047	17.692
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>18.344.729</u></b>	<b><u>21.365.045</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>29.621.770</u></b>	<b><u>33.917.607</u></b>

## Balance 30. april

<b>Passiver</b>		
Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	400.000	400.000
Overført resultat	5.259.235	11.893.623
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>5.659.235</b>	<b>12.293.623</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	975.621
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>975.621</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	5.332.607	8.295.508
Leasingforpligtelser	74.159	156.687
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.406.766	8.452.195
Kortfristet del af langfristet gæld	1.662.773	288.574
Gæld til pengeinstitutter	1.126.136	579.262
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.467.050	2.286.568
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	6.079.717	5.111.484
Anden gæld	7.220.093	3.930.280
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.555.769	12.196.168
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>23.962.535</b>	<b>20.648.363</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>29.621.770</b>	<b>33.917.607</b>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 13 Eventualposter



## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomhedskapi- tal</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. maj 2021	400.000	13.337.944	13.737.944
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.444.321	-1.444.321
Egenkapital 1. maj 2022	400.000	11.893.623	12.293.623
Årets overførte overskud eller underskud	0	-6.634.388	-6.634.388
	<b>400.000</b>	<b>5.259.235</b>	<b>5.659.235</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	-6.634.388	-1.444.321
14 Reguleringer	1.420.920	1.694.170
15 Ændring i driftskapital	7.460.199	-289.878
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.246.731	-40.029
Renteindbetalinger og lignende	0	225.520
Renteudbetalinger og lignende	-934.254	-830.742
Pengestrøm fra ordinær drift	1.312.477	-645.251
Betalt selskabsskat	-5.300	-64.236
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>1.307.177</b>	<b>-709.487</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-106.609	-2.748.020
Salg af materielle anlægsaktiver	0	1.400.000
Andre pengestrømme fra (brugt i) investeringsaktivitet	-74.857	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-181.466</b>	<b>-1.348.020</b>
Optagelse af langfristet gæld	0	7.425.000
Afdrag på langfristet gæld	-1.671.230	-1.667.418
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-1.671.230</b>	<b>5.757.582</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>-545.519</b>	<b>3.700.075</b>
Likvider 1. maj 2022	-561.570	-4.261.645
<b>Likvider 30. april 2023</b>	<b>-1.107.089</b>	<b>-561.570</b>
<b>Likvider</b>		
Likvide beholdninger	19.047	17.692
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-1.126.136	-579.262
<b>Likvider 30. april 2023</b>	<b>-1.107.089</b>	<b>-561.570</b>

## Noter

	2022/23	2021/22
<b>1. Usikkerhed om going concern</b>		
<p>Selskabets likviditet er meget stram, og selskabet har ikke betalt a-skatten til tiden. Det er dog ledelsens vurdering, at man blandt andet ved strammere 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. Selskabet har indgået aftale med skattestyrelsen om løbende afdrag på selskabets gæld til Skattestyrelsen. Det er ledelsens forventning af selskabets pengeinstitut stiller den fornødne likviditet til rådighed for selskabets fremtidige drift.</p>		
<b>2. Usikkerhed ved indregning eller måling</b>		
<p>Selskabet har en række uafsluttede projekter, hvor man ikke har modtaget fuld betaling, disse vil blive overdraget til juridisk assistance for at finde løsning herpå. Der er i den forbindelse hensat yderligere t.kr. 2.350 til tab på debitorer. Det er usikkerhed vedrørende hensættelsens størrelse.</p>		
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	17.532.117	23.345.401
Pensioner	910.708	1.231.810
Personaleomkostninger i øvrigt	27.079	35.542
	<b>18.469.904</b>	<b>24.612.753</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	41	53
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	934.254	830.742
	<b>934.254</b>	<b>830.742</b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-975.621	-474.231
Regulering af tidligere års skat	5.300	0
	<b>-970.321</b>	<b>-474.231</b>

## Noter

	30/4 2023	30/4 2022
<b>6. Goodwill</b>		
Kostpris 1. maj 2022	205.064	205.064
<b>Kostpris 30. april 2023</b>	<b>205.064</b>	<b>205.064</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022	0	-54.347
Årets afskrivninger	-95.363	-20.508
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2023</b>	<b>-95.363</b>	<b>-74.855</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023</b>	<b>109.701</b>	<b>130.209</b>
<b>7. Immaterielle anlægsaktiver under udførelse</b>		
Kostpris 1. maj 2022	0	64.500
<b>Kostpris 30. april 2023</b>	<b>0</b>	<b>64.500</b>
Årets afskrivninger	0	-64.500
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2023</b>	<b>0</b>	<b>-64.500</b>
<b>8. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. maj 2022	10.965.967	9.045.699
Tilgang i årets løb	0	1.920.268
<b>Kostpris 30. april 2023</b>	<b>10.965.967</b>	<b>10.965.967</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022	-1.592.993	-1.313.874
Årets afskrivninger	-301.426	-279.119
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2023</b>	<b>-1.894.419</b>	<b>-1.592.993</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023</b>	<b>9.071.548</b>	<b>9.372.974</b>

## Noter

	30/4 2023	30/4 2022
<b>9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. maj 2022	12.279.858	11.452.106
Tilgang i årets løb	106.609	827.752
<b>Kostpris 30. april 2023</b>	<b>12.386.467</b>	<b>12.279.858</b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022	-9.385.479	-8.186.427
Årets afskrivninger	-1.060.196	-1.199.052
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2023</b>	<b>-10.445.675</b>	<b>-9.385.479</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023</b>	<b>1.940.792</b>	<b>2.894.379</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	643.716	948.287
<b>10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris 1. maj 2022	155.000	1.555.000
Afgang i årets løb	0	-1.400.000
<b>Kostpris 30. april 2023</b>	<b>155.000</b>	<b>155.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023</b>	<b>155.000</b>	<b>155.000</b>
<b>11. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	1.425.000	41.521.662
Aconto faktureringer	0	-37.732.297
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>1.425.000</b>	<b>3.789.365</b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.425.000	3.789.365
	<b>1.425.000</b>	<b>3.789.365</b>

## Noter

---

### 12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 11.600 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

### 13. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har til sikkerhed for udført arbejde mv. stillet vanelige bankgarantier for 8.180 t.kr.

### 14. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.456.987	1.563.179
Andre finansielle indtægter	0	-225.520
Øvrige finansielle omkostninger	934.254	830.742
Skat af årets resultat	-970.321	-474.231
	<u>1.420.920</u>	<u>1.694.170</u>

### 15. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	2.201.815	-1.138.099
Ændring i tilgodehavender	819.856	117.471
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	4.438.528	730.750
	<u>7.460.199</u>	<u>-289.878</u>