



# BALLING & HOLST

– din regnskabs- og revisionsløsning

## VIGGO FREDERIKSEN. HØRVE ApS

Industrivej 21  
4534 Hørve

CVR-nr. 14244581

## Årsrapport 2022/23

33. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 20-12-2023

---

Mikael Frederiksen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023 for VIGGO FREDERIKSEN. HØRVE ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørve, den 04-12-2023

### Direktion

Mikael Frederiksen  
Direktør

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	VIGGO FREDERIKSEN. HØRVE ApS Industrivej 21 4534 Hørve
Telefon	22771472
E-mail	viggo@viggofrederiksenaps.dk
CVR-nr.	14244581
Stiftelsesdato	07-06-1990
Hjemsted	Odsherred
Regnskabsår	01-07-2022 - 30-06-2023
<b>Direktion</b>	Mikael Frederiksen
<b>Revisor</b>	Balling & Holst ApS Hørve Stationsvej 7 4534 Hørve
CVR-nr.	41543825
<b>Pengeinstitut</b>	Dragsholm Sparekasse Asnæs Centret 4534 Hørve

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været at drive murervirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023 udviser et resultat på kr. 67.343, og selskabets balance pr. 30-06-2023 udviser en balancesum på kr. 598.317, og en egenkapital på kr.

Med henvisning til selskabslovens § 119 er ledelsen opmærksom på, at selskabet har tabt over 50% af kapitalen.

Ledelsen og selskabets ejerkreds har foretaget aktive tiltag mv., ud fra disse aktive tiltag, udarbejdede budgetter mv., er det ledelsens forventninger at kapitalen vil være fuldt reetableret indenfor de næste 5 regnskabsår, se i øvrigt note omkring kapitalberedskab / going concern.

Det er ledelsens opfattelse, at alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af selskabets økonomiske stilling, årets resultat og den finansielle udvikling fremgår af årsrapporten.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for VIGGO FREDERIKSEN. HØRVE ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg fra klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til varekøb og fremmed arbejde samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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

### 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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

## Anvendt regnskabspraksis

### Varebeholdninger

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### Hensatte forpligtelser

#### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.



## Resultatopgørelse

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>761.543</b>	<b>463.266</b>
Personaleomkostninger	1	-674.446	-629.381
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		0	58.000
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, bortset fra finansielle omsætningsaktiver		12.000	0
<b>Driftsresultat</b>		<b>99.098</b>	<b>-108.115</b>
Andre finansielle indtægter		10	1.782
Finansielle omkostninger		-12.604	-16.956
<b>Resultat før skat</b>		<b>86.503</b>	<b>-123.289</b>
Skat af årets resultat	2	-19.160	26.094
<b>Årets resultat</b>		<b>67.343</b>	<b>-97.195</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		67.343	-97.195
<b>Resultatdisponering</b>		<b>67.343</b>	<b>-97.195</b>

## Balance 30. juni 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Aktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler	3	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Råvarer og hjælpematerialer		10.000	10.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		178.783	168.012
Udskudte skatteaktiver		231.520	250.680
Periodeafgrænsningsposter		178.014	196.611
<b>Tilgodehavender</b>		<b>588.317</b>	<b>615.303</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>598.317</b>	<b>625.303</b>
<b>Aktiver</b>		<b>598.317</b>	<b>625.303</b>

## Balance 30. juni 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-533.412	-600.756
<b>Egenkapital</b>		<b>-408.412</b>	<b>-475.756</b>
Gæld til pengeinstitutter		74.806	204.918
Leverandører af varer og tjenesteydelser		116.238	140.285
Gæld til tilknyttede virksomheder		400.502	331.035
Skyldig moms		69.090	15.055
Anden gæld		65.082	60.708
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		281.010	349.057
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.006.729</b>	<b>1.101.059</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.006.729</b>	<b>1.101.059</b>
<b>Passiver</b>		<b>598.317</b>	<b>625.303</b>
Usikkerhed om going concern	4		
Eventualforpligtelser	5		
Ejerskab	6		

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 01-07-2022	125.000	-600.756	-475.756
Årets resultat		67.343	67.343
<b>Egenkapital 30-06-2023</b>	<b>125.000</b>	<b>-533.413</b>	<b>-408.413</b>

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

## Noter

	2022/23	2021/22
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	601.461	576.061
Pensioner	67.055	66.025
Andre omkostninger til social sikring	18.966	19.536
Lønrefusioner	-13.036	-32.242
	<b>674.446</b>	<b>629.380</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>2. Regulering udskudt skat</b>		
Regulering af udskudt skat	19.160	-26.094
	<b>19.160</b>	<b>-26.094</b>
<b>3. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris primo	58.300	58.300
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>58.300</b>	<b>58.300</b>
Af- og nedskrivninger primo	-58.300	-58.300
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-58.300</b>	<b>-58.300</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4. Usikkerhed om going concern**

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen, men årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Selskabet har jævnfør foretagne tiltag, forelagte budgetter mv., fortsat forventninger til positive resultater, der forventes således for regnskabsåret 2023/24 et positivt resultat, ligesom det er ledelsens forventninger, at den negative kapital vil være fuldt reetableret inden for de næste 5 regnskabsår.

På denne baggrund er årsrapporten aflagt med fortsat drift for øje.

**5. Eventualforpligtelser**

Lejeforpligtelse i henhold til indgået lejeaftale på driftsmateriel mv. DKK 72.000 årligt.

Leje af lokaler i henhold til indgået lejekontrakt udgør DKK 72.000 årligt.

Selskabet har indgået leasingaftale på varevogn, hvor restforpligtelsen inklusiv restforpligtelse ved udløb, i alt udgør TDKK. 269 pr. balancedagen.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Viggo Frederiksen Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

## Noter

2022/23

2021/22

### 6. Ejerskab

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets kapitalfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen.

Viggo Frederiksen Holding ApS, Industrivej 21, 4534 Hørve.