

Mørkegaard A/S

Kongevejen 153, st., 2830 Virum

CVR-nr. 19 72 29 02

Årsrapport 2018/19

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. december 2019

Dirigent:


.....
Peter Hertz





Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Mørkegaard A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17. december 2019

Direktion:



Jens Ulrik Mørkegaard

Bestyrelse:



Peter Hertz
formand



Jens Ulrik Mørkegaard



Per Dalskov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mørkegaard A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mørkegaard A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

København, den 17. december 2019

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Robert Christensen
statsaut. revisor
mne16653

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Mørkegaard A/S
Adresse, postnr., by	Kongevejen 153, st., 2830 Virum
CVR-nr.	19 72 29 02
Stiftet	1. december 1996
Hjemstedskommune	København
Regnskabsår	1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Peter Hertz, formand Jens Ulrik Mørkegaard Per Dalskov
Direktion	Jens Ulrik Mørkegaard
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i indkøb og videresalg af brugsartikler m.v.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet ejer 51 % af dattervirksomheden Eco Clean Nordic ApS. Eco Clean Nordic ApS realiserer regnskabsmæssige underskud og Mørkegaard A/S har indregnet andel af dattervirksomhedens negative resultat med 301 t.kr. Der er herefter ikke indregnet aktiver i selskabets balance vedrørende dattervirksomheden. Mørkegaard A/S forventer, at Eco Clean Nordic ApS' strategiplan vil fortsætte med at udvikle sig positivt, og at selskabets egenkapital fremadrettet vil blive reetableret. Som følge heraf er der ikke indregnet yderligere forpligtelser i henhold til den støtteerklæring, som Mørkegaard A/S har afgivet over for Eco Clean Nordic ApS om at understøtte selskabet økonomisk i det omfang, der vil være behov herfor, indtil tidspunktet, hvor årsrapporten for 2019/20 er godkendt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på 1.310 t.kr. mod et underskud på 356 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. september 2019 udviser en egenkapital på 7.672 t.kr.

Der er sket en væsentlig forbedring af selskabets egen drift, idet der er konstateret et overskud før skat på 2.076 t.kr. i 2018/19 mod 204 t.kr. i 2017/18.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Resultatopgørelse

Note	kr.	2018/19	2017/18
	Bruttofortjeneste	7.076.948	5.630.805
3	Personaleomkostninger	-4.654.608	-5.051.614
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-109.828	-151.391
	Resultat før finansielle poster	2.312.512	427.800
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-301.493	-498.556
4	Finansielle indtægter	49.845	63.382
	Finansielle omkostninger	-286.654	-287.342
	Resultat før skat	1.774.210	-294.716
5	Skat af årets resultat	-463.986	-61.640
	Årets resultat	1.310.224	-356.356
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	1.310.224	-356.356
		1.310.224	-356.356

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Balance

Note	kr.	2018/19	2017/18
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	379.663	364.156
	Indretning af lejede lokaler	0	76.335
		<u>379.663</u>	<u>440.491</u>
7	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	106.447	104.842
		<u>106.447</u>	<u>104.842</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>486.110</u>	<u>545.333</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	3.632.642	4.044.287
	Forudbetalinger for varer	1.176.082	870.794
		<u>4.808.724</u>	<u>4.915.081</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.707.599	13.113.710
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.230.792	1.216.172
	Udskudte skatteaktiver	8.600	115.885
	Andre tilgodehavender	284.088	457.789
	Periodeafgrænsningsposter	73.880	129.256
		<u>14.304.959</u>	<u>15.032.812</u>
	Likvide beholdninger	77.744	588.988
	Omsætningsaktiver i alt	<u>19.191.427</u>	<u>20.536.881</u>
	AKTIVER I ALT	<u>19.677.537</u>	<u>21.082.214</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Aktiekapital	500.000	500.000
	Overført resultat	7.171.955	6.468.806
	Egenkapital i alt	<u>7.671.955</u>	<u>6.968.806</u>
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	662.905	1.584.525
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.713.238	12.104.441
	Anden gæld	629.439	424.442
		<u>12.005.582</u>	<u>14.113.408</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>12.005.582</u>	<u>14.113.408</u>
	PASSIVER I ALT	<u>19.677.537</u>	<u>21.082.214</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Usikkerhed om indregning og måling
- 8 Egne kapitalandele
- 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 10 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018	500.000	6.468.806	6.968.806
Kapitalforhøjelse	24.250	-24.250	0
Kapitalnedsættelse	-24.250	-479.649	-503.899
Overført via resultatdisponering	0	1.310.224	1.310.224
Værdiregulering af sikringsinstrumenter	0	-132.277	-132.277
Skat af egenkapitaltransaktioner	0	29.101	29.101
Egenkapital 30. september 2019	500.000	7.171.955	7.671.955

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mørkegaard A/S for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i dattervirksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i dattervirksomheder foretages fuld eliminerings af koncerninterne avancer/tab.

Posten omfatter modtagne udbytter fra dattervirksomheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis 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 og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor 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 virksomhedens risikostyringspolitik. 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning 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.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

2 Usikkerhed om indregning og måling

Dattervirksomheden Eco Clean Nordic ApS er indregnet med 0 kr. i selskabets balance. Mørkegaard A/S har afgivet støtteerklæring over for dattervirksomheden om at understøtte dattervirksomheden økonomisk i det omfang, der måtte være behov herfor, indtil tidspunktet, hvor årsrapporten for 2019/20 godkendes. Ledelsen forventer, at Eco Clean Nordic ApS vil fortsætte med at udvikle sig positivt i de kommende år, og at selskabets egenkapital fremadrettet vil blive reetableret, og der er som følge heraf ikke indregnet yderligere forpligtelser i henhold til støtteerklæringen. De faktiske resultater i dattervirksomheden i de kommende år kan i sagens natur afvige fra det forventede, og der er således en usikkerhed forbundet med den foretagne indregning af forpligtelser til 0 kr. i henhold til den afgivne støtteerklæring.

kr.	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.923.576	4.248.712
Pensioner	388.061	453.583
Andre omkostninger til social sikring	54.029	49.817
Andre personaleomkostninger	<u>288.942</u>	<u>299.502</u>
	<u>4.654.608</u>	<u>5.051.614</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>6</u>	<u>8</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	49.845	41.802
Andre finansielle indtægter	0	21.580
	<u>49.845</u>	<u>63.382</u>
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	327.600	0
Årets regulering af udskudt skat	<u>136.386</u>	<u>61.640</u>
	<u>463.986</u>	<u>61.640</u>

Årets regulering af udskudt skat udgør i alt 107 t.kr., hvoraf -29 t.kr. er medtaget direkte over egenkapitalen.

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. oktober 2018	635.372	430.252	1.065.624
Tilgange	147.000	0	147.000
Afgange	-245.000	-430.252	-675.252
Kostpris 30. september 2019	537.372	0	537.372
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	271.216	353.917	625.133
Afskrivninger	33.493	76.335	109.828
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-147.000	-430.252	-577.252
Af- og nedskrivninger 30. september 2019	157.709	0	157.709
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	379.663	0	379.663

7 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Deposita, finansielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. oktober 2018	1.494.615	104.842	1.599.457
Tilgange	0	1.605	1.605
Kostpris 30. september 2019	1.494.615	106.447	1.601.062
Værdireguleringer 1. oktober 2018	-1.494.615	0	-1.494.615
Årets resultat	-301.493	0	-301.493
Overførsel	301.493	0	301.493
Værdireguleringer 30. september 2019	-1.494.615	0	-1.494.615
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019	0	106.447	106.447

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Dattervirksomheder				
Eco Clean Nordic ApS	København	51,00 %	-4.838.984	-1.986.885

8 Egne kapitalandele

	Antal stk.	Nominal værdi kr.	Andel af aktiekapital	Købs-/ salgssum kr.
Køb i årets løb	24	24.250	4,85 %	503.899
Kapitalnedsættelse	-24	-24.250	-4,85 %	
Saldo 30. september 2019	0	0	0,00 %	

Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019

Noter

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden JUM Holding ApS som administrationsselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2007 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 31. december 2006 eller senere.

Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejeoplyttelse med i alt 112 t.kr. i uopsigelig huslejekontrakt med en resterende kontraktperiode på 6 måneder.

10 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for datterselskabet Eco Clean Nordic ApS' gæld over for Danmarks Grønne Investeringsfond er stillet 1. prioritetsvirksomhedspant i selskabets kapitalandele i Eco Clean Nordic ApS. Den samlede regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen, hvori der er stillet pant, udgør 0 kr.

Der er ligeledes afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution over for datterselskabets pengeinstitut. Datterselskabets gæld til pengeinstitut udgjorde pr. 30. september 2019 t.kr. 663.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende selskabets tilgodehavender hos Eco Clean Nordic ApS med regnskabsmæssig værdi 0 kr. Endelig er der afgivet støtteerklæring over for datterselskabet Eco Clean Nordic ApS frem til tidspunktet, hvor årsrapporten for regnskabsåret 2019/20 godkendes, således at Eco Clean Nordic ApS kan betale sine forpligtelser i takt med de forfalder.

Der er herudover ingen sikkerhedsstillelser pr. 30. september 2019.