

Circle Consult ApS

**Rundforbivej 271A
2850 Nærum**

CVR-nr. 26 13 84 85

**Årsrapport for 2020/21
(20. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 15. december 2021

Lauge Rønnow
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	15
Balance 30. juni	16
Egenkapitalopgørelse	18
Noter til årsrapporten	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Circle Consult 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. juni 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nærum, den 15. december 2021

Direktion

Lauge Rønnow
adm. direktør

Bestyrelse

Lauge Rønnow
formand

Asger Rønnow

Peter Frank Henningsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Circle Consult ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Circle Consult ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ved vores revision ikke kunnet få bekræftet indregning og måling af selskabets igangværende arbejder pr. 30. juni 2019. Vi tager derfor forbehold for forholdets mulige indvirkning på resultatopgørelsen for 2019/2020. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf.

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 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på egenkapitalopgørelsen samt årsregnskabets beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, hvoraf fremgår, at sammenligningstallene er korrigeret for væsentlige fejl.

Vi henleder endvidere opmærksomheden på usikkerhed ved om fortsat drift som beskrevet i note 6, og om usikkerhed ved indregning og måling som beskrevet i note 7.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på at årsregnskabet for 2019/2020 er forsynet med en erklæring om udvidet gennemgang.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattelovgivningen

Selskabet har foretaget fejlagtig indberetning af selvangivelse for 2019/2020, og mangler indberetning for delperioder i indkomståret 2020 ligesom den tvungne sambeskatning ikke er korrekt registreret, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af momsloven

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Set for koncernen som helhed har det ingen likviditetseffekt. Forholdet er berigtiget efter balancedagen.

Overtrædelse bogføringsloven

Selskabet har i enkelte tilfælde ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 15. december 2021

Rödl & Partner Danmark

Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 39 18 86 78

Gitte Henckel
Statsautoriseret Revisor
MNE-nr. mne32734

Selskabsoplysninger

Selskabet

Circle Consult ApS
Rundforbivej 271A
2850 Nærum

CVR-nr.: 26 13 84 85

Regnskabsperiode: 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Stiftet: 1. juli 2001

Regnskabsår: 20. regnskabsår

Hjemsted: Rudersdal

Bestyrelse

Lauge Rønnow, formand
Asger Rønnow
Peter Frank Henningsen

Direktion

Lauge Rønnow, adm. direktør

Revision

Rödl & Partner Danmark
Godkendt revisionsaktieselskab
Store Kongensgade 40H, 2.
1264 København K

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 15. december 2021 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel og industri indenfor informationsteknologi samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet kan ikke tilvejebringe et grundlag for indberetning af selvangivelser for åbne år. Forholdet vurderes dog ikke at være væsentligt for årsregnskabet. Der er i åbningsbalancen indregnet 458 tkr. i udskudt skatteaktiv, som følge af et beregnet skattemæssigt underskud til fremførsel grundet korrektioner til åbningsbalancen. Det er ledelsens forventning, at korrektioner til indberettet selvangivelse for 2019/2020 og korrektion af væsentlige fejl vil blive anerkendt af SKAT i forbindelse med genoptagelsessag. Det udskudte skatteaktiv er anvendt til modregning i aktuel skat i 2020/2021. Der er som følge af afventende korrektion og anderkendelse fra SKAT væsentlig usikkerhed forbundet med det udskudte skatteaktiv i 2019/2020 såvel som fuldstændigheden af selskabsskat i 2020/2021.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske koncernforbundne selskaber. Selskabsskat for 2020/2021 er som følge heraf præsenteret som skyldig sambeskatning. Sambeskatningsforholdet har ikke været registreret korrekt hos skat, hvorfor der er usikkerhed om præsentationen. Såfremt SKAT ikke anerkender korrektion af fejlen, vil posten skulle klassificeres som Selskabsskat.

Selskabet har en tvist med en kunde, hvor det er ledelsens opfattelse at selskabet har en god sag. Der er dog en procesrisiko, og deraf usikkerhed om et tilgodehavende på 140 tDKK, hvoraf nettoeffekten udgør 112 tDKK såfremt selskabet skulle tabe sagen.

Selskabets tilgodehavende med søsterselskab andrager 1.237 tkr. og er klassificeret som langfristet, da søsterselskabet er i opstartsfasen og i første regnskabsår har afholdt en del udviklingsomkostninger, og som følge heraf har negativ egenkapital og arbejdskapital. Det er ledelsens forventning, at søsterselskabets egenkapital vil blive reetableret ved egen drift. Dette afhænger dog af søsterselskabets fremtidige ordrer, som er påvirket af COVID-19 situationen. Som følge heraf er der væsentlig usikkerhed om værdien af tilgodehavendet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på kr. 3.498.988, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.517.488.

Ledelsesberetning

Sammenligningstal er for 2019/20 korrigeret for væsentlige fejl, der henvises til regnskabspraksis om afsnit for rettelse af væsentlige fejl.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabets ledelse forventer et beskedent men positivt resultat for regnskabsåret 2021/2022.

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

Virksomhedens forventede udvikling afhænger af hvor tilbageholdende selskabets kunder er i forhold til den igangværende COVID-19 pandemi. En tilbageholdenhed kan betyde udskudte projekter, som trækker på likviditeten, idet virksomheden er løntung og derfor har en reaktionstid i forhold til efterspørgslen i markedet. Virksomheden har gjort brug af COVID-19 lån, og det er ledelsens forventning, at det fortsat vil være muligt at opnå COVID-19 lån fremover, såfremt pandemien fortsat forventes at medføre en tilbageholdenhed i markedet. På dette grundlag er årsregnskabet aflagt efter fortsat drift.

Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling

Det fulde omfang af COVID-19 Pandemiens indvirkning på virksomhedens aktiviteter vides ikke. Det er ledelsens vurdering at det kan få en indvirkning i det kommende år, men kan på nuværende tidspunkt ikke kvantificeres. Ledelsen vurderer at dette ikke er kritisk med hensyn til selskabets fortsatte drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Circle Consult ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med visse tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

Under hensyn til det retvisende billede af årsrapporten, er der foretaget visse reklassifikationer i balancen og noterne. Sammenligningstal er justeret i overensstemmelse hermed. Endvidere er anvendt regnskabspraksis præciseret og tilrettet til faktiske forhold, bl.a. at igangværende arbejder indregnes til salgspris efter produktionsmetoden og ikke som fejlagtigt oplyst til kostpris jf. årsregnskabet for 2019/2020.

Rettelse af væsentlige fejl

Sammenligningstal er for 2019/20 korrigeret for væsentlige fejl som følger:

Resultatopgørelse:

Bruttofortjenesten -2.419 tDKK

Årets regulering af udskudt skat 458 tDKK

Årets resultat -1.961 tDKK

Aktiver

Patenter -292 tDKK

Udviklingsaktiver -200 tDKK. Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder -3.000 tDKK.

Udskudt skat 458 tDKK

Som følger heraf er selskabets egenkapital pr. 30. juni 2020 korrigeret med -3.034 tDKK.

Årets resultat 2019/20 er korrigeret fra positive 226 tDKK til negative 1.735 tDKK.

Aktiver i alt pr. 30. juni 2020 er korrigeret fra 6.181 tDKK til 3.182 tDKK.

Sammenligningstallene er korrigeret som følge af ovenstående væsentlige fejl.

Korrektionen skyldes, at ledelsen ikke har kunne tilvejebringe et grundlag for aktivering af udviklingsomkostninger og patenter samt afregning med søsterselskab og at der ikke var taget højde for selskabsskat i årsrapporten for 2019/2020.

Endvidere er korrigeret for skatteeffekten af korrektionerne.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder offentlige tilskud.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.
Andre tilgodehavender omfatter tildelte, ikke-udbetalte COVID-19 lån.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder 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 medgåede 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, herunder COVID-19 lån måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Bruttofortjeneste		17.025.815	8.187.062
Personaleomkostninger	1	<u>-12.506.168</u>	<u>-10.278.878</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		4.519.647	-2.091.816
Resultat før finansielle poster		4.519.647	-2.091.816
Finansielle indtægter	2	51.121	3.652
Finansielle omkostninger	3	<u>-105.738</u>	<u>-104.845</u>
Resultat før skat		4.465.030	-2.193.009
Skat af årets resultat	4	<u>-966.042</u>	<u>458.489</u>
Årets resultat		<u>3.498.988</u>	<u>-1.734.520</u>
Overført resultat		<u>3.498.988</u>	<u>-1.734.520</u>
		<u>3.498.988</u>	<u>-1.734.520</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Aktiver			
Deposita	5	<u>289.297</u>	<u>192.934</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>289.297</u>	<u>192.934</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>289.297</u>	<u>192.934</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6	3.738.791	1.197.855
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	130.313
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.392.876	0
Andre tilgodehavender		3.385.607	191.920
Udskudt skatteaktiv		0	458.489
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>0</u>	<u>10.000</u>
Tilgodehavender		<u>8.517.274</u>	<u>1.988.577</u>
Likvide beholdninger		<u>1.249.500</u>	<u>1.000.109</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>9.766.774</u>	<u>2.988.686</u>
Aktiver i alt		<u>10.056.071</u>	<u>3.181.620</u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		1.392.488	-2.106.500
Egenkapital		<u>1.517.488</u>	<u>-1.981.500</u>
Anden gæld		1.952.266	0
Langfristede gældsforpligtelser		<u>1.952.266</u>	<u>0</u>
Banker		130.445	140.943
Leverandører af varer og tjenesteydelser		167.067	120.420
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	24.646
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	102.470
Skyldigt sambeskatningsbidrag		487.553	0
Anden gæld		5.653.975	4.774.641
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder		147.277	0
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>6.586.317</u>	<u>5.163.120</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>8.538.583</u>	<u>5.163.120</u>
Passiver i alt		<u>10.056.071</u>	<u>3.181.620</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	7		
Usikkerhed ved indregning og måling	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	927.385	1.052.385
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	-3.033.885	-3.033.885
Korrigeret egenkapital 1. juli 2020	125.000	-2.106.500	-1.981.500
Årets resultat	0	3.498.988	3.498.988
Egenkapital 30. juni 2021	125.000	1.392.488	1.517.488

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.890.908	8.921.212
Pensioner	1.161.022	897.009
Andre omkostninger til social sikring	268.083	268.162
Andre personaleomkostninger	<u>186.155</u>	<u>192.495</u>
	<u>12.506.168</u>	<u>10.278.878</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>22</u>	<u>16</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	37.952	0
Andre finansielle indtægter	<u>13.169</u>	<u>3.652</u>
	<u>51.121</u>	<u>3.652</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	105.232	103.141
Valutakurstab	<u>506</u>	<u>1.704</u>
	<u>105.738</u>	<u>104.845</u>

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	507.553	0
Årets udskudte skat	<u>458.489</u>	<u>-458.489</u>
	<u>966.042</u>	<u>-458.489</u>
5 Finansielle anlægsaktiver		
	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele	Deposita
	<u>5.500</u>	<u>192.934</u>
Kostpris 1. juli 2020	5.500	192.934
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>96.363</u>
Kostpris 30. juni 2021	<u>5.500</u>	<u>289.297</u>
Nedskrivninger 1. juli 2020	<u>5.500</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 30. juni 2021	<u>5.500</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	<u>0</u>	<u>289.297</u>
6 Tilgodehavender		
Af de samlede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder forfalder følgende beløb til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	<u>1.236.508</u>	<u>0</u>

Noter

7 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Virksomhedens forventede udvikling afhænger af hvor tilbageholdende selskabets kunder er i forhold til den igangværende COVID-19 pandemi. En tilbageholdenhed kan betyde udskudte projekter, som trækker på likviditeten, idet virksomheden er løntung og derfor har en reaktionstid i forhold til efterspørgslen i markedet. Virksomheden har gjort brug af COVID-19 lån, og det er ledelsens forventning, at det fortsat vil være muligt at opnå COVID-19 lån fremover, såfremt pandemien fortsat forventes at medføre en tilbageholdenhed i markedet. På dette grundlag er årsregnskabet aflagt efter fortsat drift.

Det fulde omfang af COVID-19 Pandemiens indvirkning på virksomhedens aktiviteter vides ikke. Det er ledelsens vurdering at det kan få en indvirkning i det kommende år, men kan på nuværende tidspunkt ikke kvantificeres. Ledelsen vurderer at dette ikke er kritisk med hensyn til selskabets fortsatte drift.

Noter

8 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet kan ikke tilvejebringe et grundlag for indberetning af selvangivelser for åbne år. Forholdet vurderes dog ikke at være væsentligt for årsregnskabet. Der er i åbningsbalancen indregnet 458 tkr. i udskudt skatteaktiv, som følge af et beregnet skattemæssigt underskud til fremførsel grundet korrektioner til åbningsbalancen. Det er ledelsens forventning, at korrektioner til indberettet selvangivelse for 2019/2020 og korrektion af væsentlige fejl vil blive anerkendt af SKAT i forbindelse med genoptagelsessag. Det udskudte skatteaktiv er anvendt til modregning i aktuel skat i 2020/2021. Der er som følge af afventende korrektion og anderkendelse fra SKAT væsentlig usikkerhed forbundet med det udskudte skatteaktiv i 2019/2020 såvel som fuldstændigheden af selskabsskat i 2020/2021.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske koncernforbundne selskaber. Selskabsskat for 2020/2021 er som følge heraf præsenteret som skyldig sambeskatning. Sambeskatningsforholdet har ikke været registreret korrekt hos skat, hvorfor der er usikkerhed om præsentationen. Såfremt SKAT ikke anerkender korrektion af fejlen, vil posten skulle klassificeres som Selskabsskat.

Selskabet har en tvist med en kunde, hvor det er ledelsens opfattelse at selskabet har en god sag. Der er dog en procesrisiko, og deraf usikkerhed om et tilgodehavende på 140 tDKK, hvoraf nettoeffekten udgør 112 tDKK såfremt selskabet skulle tabe sagen.

Selskabets tilgodehavende med søsterselskab andrager 1.237 tkr. og er klassificeret som langfristet, da søsterselskabet er i opstartsfasen og i første regnskabsår har afholdt en del udviklingsomkostninger, og som følge heraf har negativ egenkapital og arbejdskapital. Det er ledelsens forventning, at søsterselskabets egenkapital vil blive reetableret ved egen drift. Dette afhænger dog af søsterselskabets fremtidige ordrer, som er påvirket af COVID-19 situationen. Som følge heraf er der væsentlig usikkerhed om værdien af tilgodehavendet.

Noter

9 Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Lauge Rønnow ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har huslejeforpligtelser for 382 tDKK der forfalder indenfor 1 år.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der udstedt et skadeløsbrev på 800 tDKK.

Den ultimative ejer har afgivet selvskyldnerkaution overfor banken.

Selskabet har erklæret at ville træde tilbage for mellemværende hos søsterselskabet Circle Scope ApS i alt 1.237 tkr. pr. 30. juni 2021 i forhold til selskabets øvrige kreditorer. Tilbage trædelseserklæringen er til sikkerhed for selskabets fortsatte drift indtil selskabet er selvfinansierende eller alternativt fusioneres med Circle Consult.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Lauge Rønnow