

---

***Herning***  
***Entreprenørforretning ApS***

Lærkedalvej 3, Fjelsestervang, 6933 Kibæk

**Årsrapport for 2018/19**  
(regnskabsår 1/10 - 30/9)

---

CVR-nr. 28 14 70 31

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 30/12 2019

Dennis Mogensen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 4

Balance 30. september 5

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 7

Noter til årsregnskabet 8

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Herning Entreprenørforretning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjølstervang, den 30. december 2019

### **Direktion**

Dennis Mogensen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Herning Entreprenørforretning ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Herning Entreprenørforretning ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og IESBA's etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 30. december 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Mads Hornbæk

statsautoriseret revisor

mne33762

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Herning Entreprenørforretning ApS  
Lærkedalvej 3  
Fjølstervang  
6933 Kibæk

Telefon: 97211680

CVR-nr.: 28 14 70 31

Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september

Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern

**Direktion**

Dennis Mogensen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Platanvej 4  
7400 Herning

**Pengeinstitut**

Nordea Bank Danmark A/S  
Østergade 4-6  
7400 Herning

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.522.363</b>	<b>2.884.462</b>
Personaleomkostninger	2	-1.889.239	-1.745.839
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-418.252	-455.556
Andre driftsomkostninger		-19.510	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>195.362</b>	<b>683.067</b>
Finansielle omkostninger	3	-15.413	-11.203
<b>Resultat før skat</b>		<b>179.949</b>	<b>671.864</b>
Skat af årets resultat	4	-36.970	-148.676
<b>Årets resultat</b>		<b>142.979</b>	<b>523.188</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		142.979	523.188
		<b>142.979</b>	<b>523.188</b>

# Balance 30. september

## Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.502.888	1.936.520
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>1.502.888</b>	<b>1.936.520</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		10.000	10.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.512.888</b>	<b>1.946.520</b>
Råvarer og hjælpematerialer		12.000	12.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>12.000</b>	<b>12.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		550.000	561.000
Igangværende arbejder for fremmed regning		930.000	817.000
Periodeafgrænsningsposter		95.800	72.617
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.575.800</b>	<b>1.450.617</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>809.710</b>	<b>87.697</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.397.510</b>	<b>1.550.314</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.910.398</b>	<b>3.496.834</b>

# Balance 30. september

## Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Overført resultat		1.655.659	1.512.680
<b>Egenkapital</b>	<b>6</b>	<b>1.905.659</b>	<b>1.762.680</b>
Hensættelse til udskudt skat		98.000	108.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>98.000</b>	<b>108.000</b>
Anden gæld		7.213	0
<b>Langfristet gæld</b>	<b>7</b>	<b>7.213</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.029.000	768.900
Gæld til tilknyttede virksomheder		536.883	319.870
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		5.490	1.964
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		46.970	93.676
Anden gæld	7	281.183	441.744
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>1.899.526</b>	<b>1.626.154</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.906.739</b>	<b>1.626.154</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.910.398</b>	<b>3.496.834</b>
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		



## Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19	2017/18
		DKK	DKK
Årets resultat		142.979	523.188
Reguleringer	8	490.145	365.364
Ændring i driftskapital	9	-14.906	-465.940
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>618.218</b>	<b>422.612</b>
Renteudbetalinger og lignende		-15.412	-11.204
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>602.806</b>	<b>411.408</b>
Betalt selskabsskat		-93.676	-43.428
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>509.130</b>	<b>367.980</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-234.130	-966.461
Salg af materielle anlægsaktiver		230.000	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>-4.130</b>	<b>-966.461</b>
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		217.013	12.999
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>217.013</b>	<b>12.999</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>722.013</b>	<b>-585.482</b>
Likvider 1. oktober		87.697	673.179
<b>Likvider 30. september</b>		<b>809.710</b>	<b>87.697</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		809.710	87.697
<b>Likvider 30. september</b>		<b>809.710</b>	<b>87.697</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består hovedsagligt i udførelse af entreprenørvirksomhed og dermed forbundne aktiviteter.

	<u>2018/19</u> DKK	<u>2017/18</u> DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.834.897	1.509.288
Pensioner	-550	200.000
Andre omkostninger til social sikring	54.892	36.551
	<u><b>1.889.239</b></u>	<u><b>1.745.839</b></u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u><b>6</b></u>	<u><b>5</b></u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	12.424	8.279
Andre finansielle omkostninger	2.989	2.924
	<u><b>15.413</b></u>	<u><b>11.203</b></u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	46.970	93.676
Årets udskudte skat	-10.000	55.000
	<u><b>36.970</b></u>	<u><b>148.676</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. oktober	3.040.668
Tilgang i årets løb	234.130
Afgang i årets løb	<u>-408.000</u>
Kostpris 30. september	<u>2.866.798</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	1.104.148
Årets afskrivninger	418.252
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-158.490</u>
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>1.363.910</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>1.502.888</u></b>

## 6 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. oktober	250.000	1.512.680	1.762.680
Årets resultat	0	142.979	142.979
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b><u>250.000</u></b>	<b><u>1.655.659</u></b>	<b><u>1.905.659</u></b>

# Noter til årsregnskabet

## 7 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2018 DKK	2017 DKK
<b>Anden gæld</b>		
Efter 5 år	7.213	0
Langfristet del	7.213	0
Øvrig kortfristet gæld	281.183	441.744
	<b>288.396</b>	<b>441.744</b>

## 8 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle omkostninger	15.413	11.203
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	437.762	205.485
Skat af årets resultat	36.970	148.676
	<b>490.145</b>	<b>365.364</b>

## 9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	-125.183	-950.417
Ændring i leverandører m.v.	110.277	484.477
	<b>-14.906</b>	<b>-465.940</b>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
<b>10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	55.373	31.090
Mellem 1 og 5 år	<u>199.433</u>	<u>0</u>
	<u><b>254.806</b></u>	<u><b>31.090</b></u>

## Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for DM Holding, Fjølstervang 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.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herning Entreprenørforretning ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018/19 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved løbende udskiftning af anlægsaktiver.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 - 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.



# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acontobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Pengestrømsopgørelse

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

#### Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

#### Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

#### Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

#### Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.