

Helsted Bageren ApS

Helstedvej 1  
8920 Randers NV

CVR-nummer: 30908619

ÅRSRAPPORT  
1. maj 2018 - 30. april 2019

(12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 5. september 2019

---

Dirigent: Dorthe Hallas



INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	3
Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	4
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	6
Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning .....	7
<b>Årsregnskab 1. maj 2018 - 30. april 2019</b>	8
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	11
Anvendt regnskabspraksis .....	14

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019 for Helsted Bageren ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 5. august 2019

### **Direktion**

Henrik Hallas

### **Bestyrelse**

Dorthe Hallas  
Formand

Henrik Hallas

Jan Hallas

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Til kapitalejerne i Helsted Bageren ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Helsted Bageren ApS for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. maj 2018 - 30. april 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

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

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

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

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vejle, den 5. august 2019

EKL revision  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr.: 30175859

Karsten Lykkegård CMA  
Registreret revisor  
MNE nr.: mne16839

Torben Reib CMA  
Registreret revisor  
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Helsted Bageren ApS Helstedvej 1 8920 Randers NV
	Telefon: 86 43 33 31 Telefax: 87 99 17 01 E-mail: Helstedbageren@hotmail.com
	CVR-nr.: 30 90 86 19 Stiftet: 10. oktober 2007 Kommune: Randers Regnskabsår: 1. maj - 30. april
<b>Bestyrelse</b>	Dorthe Hallas, formand Henrik Hallas Jan Hallas
<b>Direktion</b>	Henrik Hallas
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Kronjylland Stadion Alle 1 8990 Fårup
<b>Advokat</b>	Advokatfirmaet Grønbæk / Huuse Rådhusstorvet 4 8900 Randers
<b>Revisor</b>	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
<b>Ejerforhold</b>	HB Randers Holding ApS

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at producere og sælge brød, kager samt andre almindeligt forekommende produkter i en bagerforretning. I butikken har man udover egne producerede varer også et begrænset dagligvare sortiment.

### **Usædvanlige forhold**

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig som forventet. Årets resultat udgør et overskud på t.kr. 330, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 125. Efter overførsel af årets resultat udgør selskabets samlede egenkapital t.kr. 830.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr. 330 i udbytte, hvilket anses for forsvarligt, i det selskabets kapitalberedskab vurderes som tilstrækkeligt for at gennemføre det kommende års plan.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Selskabet forventer en stigende aktivitet i det kommende regnskabsår og forventer derfor et stigende positivt resultat for regnskabsåret 2019/20.

RESULTATOPGØRELSE  
1. MAJ 2018 - 30. APRIL 2019

	2018/19	2017/18
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>5.467.531</b>	<b>5.363.455</b>
1 Personaleomkostninger .....	-4.757.666	-4.515.461
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-272.132	-262.061
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>437.733</b>	<b>585.933</b>
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder.....	-10.113	-4.106
Andre finansielle omkostninger .....	-2.976	-3.260
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>424.644</b>	<b>578.567</b>
3 Skat af årets resultat .....	-94.312	-128.296
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>330.332</b>	<b>450.271</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	330.332	450.271
Overført resultat .....	0	0
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>330.332</b>	<b>450.271</b>



BALANCE PR. 30. APRIL 2019  
 AKTIVER

	2019	2018
4 Produktionsanlæg og maskiner .....	95.575	132.761
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	863.209	622.241
4 Indretning af lejede lokaler .....	9.543	17.490
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>968.327</b>	<b>772.492</b>
Deposita .....	135.879	132.162
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>135.879</b>	<b>132.162</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>1.104.206</b>	<b>904.654</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	303.794	304.951
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>303.794</b>	<b>304.951</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	146.847	181.630
Andre tilgodehavender .....	51.467	68.571
Periodeafgrænsningsposter .....	118.131	98.109
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>316.445</b>	<b>348.310</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>1.019.519</b>	<b>718.587</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>1.639.758</b>	<b>1.371.848</b>
<b>AKTIVER.....</b>	<b>2.743.964</b>	<b>2.276.502</b>

BALANCE PR. 30. APRIL 2019  
PASSIVER

	2019	2018
Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Overført resultat .....	375.000	375.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	330.332	450.271
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>830.332</b>	<b>950.271</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	36.741	11.839
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>36.741</b>	<b>11.839</b>
Selskabsskat .....	69.410	126.610
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>69.410</b>	<b>126.610</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	245.174	243.689
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	659.068	86.772
<b>7 Selskabsskat .....</b>	<b>126.610</b>	<b>132.770</b>
Anden gæld .....	776.629	724.551
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>1.807.481</b>	<b>1.187.782</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>1.876.891</b>	<b>1.314.392</b>
<b>PASSIVER.....</b>	<b>2.743.964</b>	<b>2.276.502</b>
<b>8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>		
<b>9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		

## NOTER

	2018/19	2017/18	
<b>1 Personaleomkostninger</b>			
Antal personer beskæftiget.....	12	12	
Lønninger .....	4.179.393	3.968.901	
Pensioner .....	413.423	397.956	
Andre omkostninger til social sikring .....	164.850	148.604	
	<b>4.757.666</b>	<b>4.515.461</b>	
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>			
Produktionsanlæg og maskiner .....	37.186	40.450	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	226.999	208.657	
Indretning af lejede lokaler .....	7.947	12.954	
	<b>272.132</b>	<b>262.061</b>	
<b>3 Skat af årets resultat</b>			
Beregnet skat af årets resultat.....	69.410	126.610	
Regulering af udskudt skat.....	24.902	1.686	
	<b>94.312</b>	<b>128.296</b>	
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>			
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris, primo.....	1.495.455	1.281.717	456.931
Tilgang i årets løb.....	0	609.800	0
Afgang i årets løb.....	0	-369.999	0
Kostpris 30. april 2019	<u>1.495.455</u>	<u>1.521.518</u>	<u>456.931</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-1.362.694	-659.476	-439.441
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....	0	228.166	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-37.186	-226.999	-7.947
Af-/nedskrivninger 30. april 2019	<u>-1.399.880</u>	<u>-658.309</u>	<u>-447.388</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019.....</b>	<b><u>95.575</u></b>	<b><u>863.209</u></b>	<b><u>9.543</u></b>

NOTER

	1/5 2018	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat-disponering	30/4 2019
<b>5 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital.....	125.000	0	0	125.000
Overført resultat .....	375.000	0	0	375.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	450.271	-450.271	330.332	330.332
	<u>950.271</u>	<u>-450.271</u>	<u>330.332</u>	<u>830.332</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Selskabsskat .....	126.610	69.410	0
	<u>126.610</u>	<u>69.410</u>	<u>0</u>

	2019	2018
<b>7 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo.....	132.770	169.950
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser .....	126.610	132.770
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser.....	-69.410	-126.610
Skat af årets resultat .....	69.410	126.610
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	-132.770	-169.950
	<u>126.610</u>	<u>132.770</u>

NOTER

**8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabets leje af lokaler udgør årligt t.kr. 392. Aftalen kan opsiges med 6 måneders varsel. Den maksimale forpligtelse udgør t.kr. 196.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med det andet selskab i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. april 2019 t.kr. 152. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Under likvide beholdninger er bankkonto t.kr. 8 deponeret til sikkerhed for leverandørgæld.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **GENERELT**

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Generelt**

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

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

#### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter 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 virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### **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.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet HB Randers Holding ApS, CVR-nr. 26879302 (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og afregnes via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles 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.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Tekniske anlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **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**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealisationseværdi.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



...meget mere end tal

**EKL revision**

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b  
7100 Vejle  
Tlf. 75 72 73 55  
CVR-nr.: 30 17 58 59  
[www.ekl.dk](http://www.ekl.dk)



Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

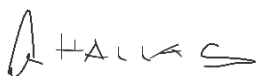
This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.


## Henrik Fiil Hallas

Som Direktør NEM ID  
PID: 9208-2002-2-484892606883  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2019 kl.: 12:28:05  
Underskrevet med NemID

## Dorthe Hallas

Som Bestyrelsesformand NEM ID  
PID: 9208-2002-2-334606082288  
Tidspunkt for underskrift: 12-09-2019 kl.: 12:36:09  
Underskrevet med NemID



Jan Hallas  
Som Bestyrelsesmedlem   
IP-adresse: 95.138.209.220  
Tidspunkt for underskrift: 16-09-2019 kl.: 09:21:51  
Underskrevet med esignatur EasySign

## Henrik Fiil Hallas

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID  
PID: 9208-2002-2-484892606883  
Tidspunkt for underskrift: 16-09-2019 kl.: 10:15:20  
Underskrevet med NemID

## Karsten Lykkegård

Som Revisor NEM ID  
På vegne af EKL Revision, Registreret revisionsanpartssels...  
RID: 1171532694343  
Tidspunkt for underskrift: 17-09-2019 kl.: 09:32:17  
Underskrevet med NemID

## Torben Reib

Som Revisor NEM ID  
På vegne af EKL revision, Registreret revisionsanpartsselsk...  
RID: 1171447742388  
Tidspunkt for underskrift: 16-09-2019 kl.: 11:42:58  
Underskrevet med NemID

## Dorthe Hallas

Som Dirigent NEM ID  
PID: 9208-2002-2-334606082288  
Tidspunkt for underskrift: 17-09-2019 kl.: 09:43:49  
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).

This document has esignatur Agreement-ID: bcc4fddfpMxq26233825