

## Herning Grader Service ApS

Lundgårdvej 4, 6900 Skjern

CVR-nr. 31 61 89 08

## Årsrapport for 2018/19

11. regnskabsår

**Til Erhvervsstyrelsen**

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. november 2019

---

Benny Juelsgaard  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter til årsrapporten	8
Regnskabspraksis	10

## Ledespåtegning

Direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Herning Grader Service ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

Årsrapporten er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 25. november 2019

### Direktion

Benny Juelsgaard

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Herning Grader Service ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Herning Grader Service ApS for regnskabsåret 2018/19 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 FSR - danske revisors Ethiske 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 25. november 2019

### **Vistisen & Lunde**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Jan Buskbjerg, MNE-nr. 23183

Registreret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Herning Grader Service ApS Lundgårdvej 4 6900 Skjern
	Telefon: 40 42 73 71
	Hjemmeside: <a href="http://www.herninggraderservice.dk">www.herninggraderservice.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:juelsgaard@os.dk">juelsgaard@os.dk</a>
	CVR-nr.: 31 61 89 08
	Stiftet: 31. juli 2008
	Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern
	Regnskabsår: 1. juli til 30. juni
<b>Direktion</b>	Benny Juelsgaard
<b>Revisor</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

## Beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er i lighed med tidligere år at drive entreprenørvirksomhed og aktiviteter i tilknytning hertil.

### Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev ikke tilfredsstillende.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>660.965</b>	<b>1.002.207</b>
Personaleomkostninger	1	-533.638	-505.330
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-287.028</u>	<u>-241.703</u>
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>-159.701</b>	<b>255.174</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-23.308</u>	<u>-31.352</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-183.009</b>	<b>223.822</b>
Skat af årets resultat	3	<u>39.475</u>	<u>-49.319</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-143.534</u></b>	<b><u>174.503</u></b>
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		50.000	0
Overført resultat		<u>-193.534</u>	<u>174.503</u>
		<b><u>-143.534</u></b>	<b><u>174.503</u></b>

**Balance pr. 30. juni**

**Aktiver**

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.514.304	1.801.334
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>1.514.304</b>	<b>1.801.334</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.514.304</b>	<b>1.801.334</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		138.611	269.497
Andre tilgodehavender		15.000	15.000
Periodeafgrænsningsposter		38.000	14.000
<b>Tilgodehavender</b>		<b>191.611</b>	<b>298.497</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>91.148</b>	<b>245.560</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>282.759</b>	<b>544.057</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.797.063</b>	<b>2.345.391</b>

**Passiver**

Anpartskapital		125.000	125.000
Overført resultat		549.432	742.966
Forslag til udbytte for regnskabsåret		50.000	0
<b>Egenkapital</b>	4	<b>724.432</b>	<b>867.966</b>
Hensættelse til udskudt skat	5	33.268	72.743
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>33.268</b>	<b>72.743</b>
Gæld til kreditinstitutter		751.986	919.030
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	6	<b>751.986</b>	<b>919.030</b>
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		164.400	161.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.145	18.790
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.409	119.009
Anden gæld		110.423	186.853
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>287.377</b>	<b>485.652</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.039.363</b>	<b>1.404.682</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.797.063</b>	<b>2.345.391</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	7		
<b>Eventualforpligtelser</b>	8		



## Noter til årsrapporten

	2018/19 DKK	2017/18 DKK		
<b>1 Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	471.991	421.287		
Pensioner	40.000	58.152		
Andre omkostninger til social sikring	6.897	6.722		
Øvrige personaleomkostninger	14.750	19.169		
	<u>533.638</u>	<u>505.330</u>		
Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>1</u>	<u>1</u>		
<b>2 Finansielle omkostninger</b>				
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	951	4.881		
Andre finansielle omkostninger	22.357	26.471		
	<u>23.308</u>	<u>31.352</u>		
<b>3 Skat af årets resultat</b>				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-240		
Regulering af udskudt skat	-39.475	49.559		
	<u>-39.475</u>	<u>49.319</u>		
<b>4 Egenkapital</b>				
	Anpartskapital	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. juli	125.000	0	742.966	867.966
Årets resultat	<u>0</u>	<u>50.000</u>	<u>-193.534</u>	<u>-143.534</u>
Egenkapital pr. 30. juni	<u>125.000</u>	<u>50.000</u>	<u>549.432</u>	<u>724.432</u>

### 5 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører anlægsaktiver, periodeafgrænsningsposter, gældsforpligtelser og skattemæssigt underskud.

### 6 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 0 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 1.000, der giver pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30 juni 2019 er TDKK 1.514. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for kreditinstitutter.

## Noter til årsrapporten

### 8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet (Juelsgaard Holding ApS). Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Herning Grader Service ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted ind regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder indregnes fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

## Regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, leje af lokale, administration, IT-omkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter og låneomkostninger.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

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

### 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. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 6 år	0 - 20%

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og kontingenter.

## Regnskabspraksis

### Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

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