



Piaster Revisorerne  
vi giver bedre råd

# HR Gulvservice ApS

CVR-nr. 32 05 73 22

Åkandehaven 44  
2765 Smørum

## Årsrapport 2019

(regnskabsperiode 1. januar 2019 - 31. december 2019)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
31. august 2020

---

Ole Hansen  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegning og erklæringer</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 for HR Gulvservice ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 31. august 2020

I direktionen:

---

Ole Hansen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## *Til kapitalejerne i HR Gulvservice ApS*

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for HR Gulvservice ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 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”. 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.

### **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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

### 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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.

### 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.

Allerød, den 31. august 2020

**Piaster Revisorerne,  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Steen Dahl Andersen  
statsautoriseret revisor  
mne29455

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

HR Gulvservice ApS  
Åkandehaven 44  
2765 Smørum

Telefon: 21 23 72 27  
E-Mail: ole@hrgulve.dk  
Hjemmeside: www.hrgulve.dk

CVR-nr.: 32 05 73 22  
Stiftet: 5. februar 2009  
Hjemsted: Egedal  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

## Direktion

Ole Hansen

## Revisor

Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Engholm Parkvej 8  
3450 Allerød

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktiviteter består af gulvservicevirksomhed.

## Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets har pr. 31/12 2019 indregnet tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser på t.kr. 6.638. Posten indeholder en hensættelse til tab på t.kr. 700 svarende til ledelsens skøn.

Der er en potentiel risiko for at det regnskabsmæssige skøn over nedskrivning af tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser ikke er tilstrækkelig. Det er dog ledelsen vurdering, at nedskrivningen er passende i forhold til status på igangværende inkassosager samt eventuel dekort på øvrige tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Der henvises endvidere til note 13.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses som forventet.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019	2018
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.821.942</b>	<b>6.339.056</b>
Personaleomkostninger	1	-7.240.821	-6.049.284
Af- og nedskrivninger	2	-182.383	-124.890
<b>Driftsresultat</b>		<b>398.738</b>	<b>164.882</b>
Finansielle indtægter		41.788	0
Finansielle omkostninger		-157.410	-84.943
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>283.116</b>	<b>79.939</b>
Skat af årets resultat	3	-98.328	-36.000
<b>Årets resultat</b>		<b>184.788</b>	<b>43.939</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		-115.212	-64.061
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	108.000
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		300.000	0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>184.788</b>	<b>43.939</b>

## Balance pr. 31. december

### Aktiver

	Note	2019	2018
Indretning af lejede lokaler	4	76.428	98.265
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	652.410	521.272
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>728.838</b>	<b>619.537</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	50.000	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>50.000</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>778.838</b>	<b>619.537</b>
<b>Varebeholdninger</b>	7	<b>598.843</b>	<b>579.062</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	6.638.826	4.925.706
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	136.000	316.000
Udskudt skatteaktiv	10	123.000	58.000
Andre tilgodehavender		114.398	71.215
Periodeafgrænsningsposter		241.668	190.246
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>7.253.892</b>	<b>5.561.167</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>64.854</b>	<b>225.073</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>7.917.589</b>	<b>6.365.302</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>8.696.427</b>	<b>6.984.839</b>

## Balance pr. 31. december

### Passiver

	Note	2019	2018
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		1.211.802	1.327.014
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	108.000
<b>Egenkapital</b>		<b>1.336.802</b>	<b>1.560.014</b>
Anden gæld, langfristet		1.500.000	1.500.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	12	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.822.691	2.206.907
Gæld til tilknyttede virksomheder		89.250	0
Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse		59.299	37.246
Selskabsskat		163.328	30.770
Anden gæld		1.725.057	1.649.902
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>5.859.625</b>	<b>3.924.825</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>7.359.625</b>	<b>5.424.825</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>8.696.427</b>	<b>6.984.839</b>
Usikkerhed ved indregning eller måling	13		
Eventualforpligtelser og leasing	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Særlige poster	16		

## Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Selskabskapital</b>		
Saldo primo	125.000	125.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	1.327.014	1.391.075
Årets resultat	-115.212	-64.061
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>1.211.802</u></b>	<b><u>1.327.014</u></b>
<b>Foreslået udbytte</b>		
Saldo primo	108.000	105.800
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	300.000	0
Udbetalt udbytte	-408.000	-105.800
Årets resultat	0	108.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>108.000</u></b>
<b>Egenkapital</b>	<b><u>1.336.802</u></b>	<b><u>1.560.014</u></b>

## Noter

	2019	2018
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	6.577.119	5.518.340
Pensioner	579.330	412.013
Omkostninger til social sikring	84.372	118.931
	<b>7.240.821</b>	<b>6.049.284</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	19	15
<b>2 Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger, indretning af lejede lokaler	21.837	10.918
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	160.546	113.972
	<b>182.383</b>	<b>124.890</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	163.328	0
Regulering af udskudt skat	-65.000	36.000
	<b>98.328</b>	<b>36.000</b>
<b>4 Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. januar	109.183	0
Årets tilgang	0	109.183
Kostpris 31. december	109.183	109.183
Afskrivninger 1. januar	10.918	0
Årets afskrivninger	21.837	10.918
Afskrivninger 31. december	32.755	10.918
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>76.428</b>	<b>98.265</b>

## Noter

	2019	2018
<b>5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	1.169.173	796.114
Årets tilgang	291.684	524.239
Årets afgang	-64.004	-151.180
Kostpris 31. december	<u>1.396.853</u>	<u>1.169.173</u>
Afskrivninger 1. januar	647.901	536.449
Årets afskrivninger	160.546	111.452
Tilbageført afskrivning på årets afgang	-64.004	-2.520
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	2.520
Afskrivninger 31. december	<u>744.443</u>	<u>647.901</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>652.410</u></b>	<b><u>521.272</u></b>

## 6 Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under finansielle anlægsaktiver består af andelsindskud i Inbogulve AMBA.

## 7 Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	598.843	579.062
	<u>598.843</u>	<u>579.062</u>

## 8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Af selskabets tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser udgør tilbageholdte arbejdsgarantier ca. t.kr. 163.

## Noter

	2019	2018
<b>9 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
<b>Modtagne forudbetalinger fra kunder</b>		
Salgsværdi af igangværende arbejder	136.000	316.000
Modtagne acointindbetalinger	0	0
	<b>136.000</b>	<b>316.000</b>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	136.000	316.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder under passiver	0	0
	<b>136.000</b>	<b>316.000</b>
<b>10 Udskudt skatteaktiv</b>		
Udskudt skat	58.000	94.000
Regulering af udskudt skat i året	65.000	-36.000
	<b>123.000</b>	<b>58.000</b>

Indregnet som udskudt skatteaktiv som kan henføres til tidsmæssige afvigelser.

### 11 Likvide beholdninger

Af selskabets likvide beholdninger er t.kr. 14 stillet til sikkerhed overfor selskabets bankforbindelse ved udstedelse af almindelige arbejdsгарantier iht. AB92.

# Noter

## 12 Langfristede gældsforpligtelser

*Anden gæld, langfristet*

	Gæld i alt 31. december 2019	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Pengekreditorer	1.500.000	0	1.500.000	300.000
	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>1.500.000</b>	<b>300.000</b>

## 13 Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets har pr. 31/12 2019 indregnet tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser på t.kr. 6.638. Posten indeholder en hensættelse til tab på t.kr. 700 svarende til ledelsens skøn.

Der er en potentiel risiko for at det regnskabsmæssige skøn over nedskrivning af tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser ikke er tilstrækkelig. Det er dog ledelsen vurdering, at nedskrivningen er passende i forhold til status på igangværende inkassosager samt eventuel dekort på øvrige tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

## 14 Eventualforpligtelser og leasing

*Eventualforpligtelser*

Selskabet har påtaget sig huslejeforpligtelser med 6 mdr. opsigelsesvarsel. Selskabet kan tidligst fraflytte den 30. juni 2020. I alt 91 t.kr.

*Leasing*

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 55 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på t.kr. 18, i alt t.kr. 980.

*Sambeskatning*

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med VLV Holding ApS. Selskabet hæfter derfor solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.



# Noter

## 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengekreditorer, t.kr. 1.500, stiller selskabet samtlige aktiver, herunder driftsmateriel og håndværktøj, friværdi i biler, øvrige anlægsaktiver, varebeholdninger, debitorer og andre tilgodehavender og likvide beholdninger.

Sikkerheden overfor pengekreditorer skal forstås som et virksomhedspant, der omfatter alle selskabets aktiver, hvori der ikke allerede er pant - eksempelvis biler købt på kredit. For sådanne aktiver omfatter sikkerheden eventuelle friværdier i de enkelte aktiver.

Af selskabets tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser udgør t.kr. 163 tilbageholdte arbejdsgarantier i forbindelse med udstedelse af almindelige arbejdsgarantier iht. AB92.

Af selskabets likvide beholdninger er t.kr. 14 stillet til sikkerhed overfor selskabets bankforbindelse ved udstedelse af almindelige arbejdsgarantier iht. AB92.

## 16 Særlige poster

Selskabet har i indeværende år nedskrevet tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser som har påvirket driften negativt med t.kr. 377. Posten er indregnet under bruttofortjeneste med t.kr. -377.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende entreprisetrakter. Indregning sker, når

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende entreprisetrakter indregnes, i takt med at ydelsen leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

### **Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### **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 samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

### **Andre driftsindtægter og -omkostninger**

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Indretning lejede lokaler	5	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes 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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

# Anvendt regnskabspraksis

## **Finansielle anlægsaktiver**

*Andre værdipapirer og kapitalandele*

Værdipapirer indregnet under finansielle anlægsaktiver måles til kostpris. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi.

## **Varebeholdninger**

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

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

## **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen efter modregning af acountofaktureringer. Igangværende arbejder brutto opgøres til salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og den samlede, forventede avance på de enkelte sager (produktionsprincippet).

Princippet medfører, at den forventede avance på de enkelte sager løbende indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte projektomkostninger i forhold til projekternes forventede og samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede projektomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en sag, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

# Anvendt regnskabspraksis

## Udbytte

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

## Skyldig skat 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 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udløsing i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Ole Schmidt Hansen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-502121659764

IP: 2.109.xxx.xxx

2020-08-31 08:13:59Z

NEM ID 

## Ole Schmidt Hansen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-502121659764

IP: 2.109.xxx.xxx

2020-08-31 08:13:59Z

NEM ID 

## Steen Dahl Andersen

Revisor

På vegne af: Piaster Revisorerne, Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Serienummer: CVR:25160037-RID:67629748

IP: 62.242.xxx.xxx

2020-08-31 08:15:40Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: XE00I-OABDD-TPLE1-BOYVW-XD1P6-HHZZO

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>