

HR Gulvservice ApS

CVR-nr. 32 05 73 22

Åkandehaven 44
2765 Smørum

Årsrapport 2020
(regnskabsperiode 1. januar 2020 - 31. december 2020)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
2. juli 2021

Ole Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

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

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 2. juli 2021

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 2020 - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 14 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert om finansieringen hos selskabets kreditorer og Skattestyrelsen kan opretholdes, men at det er ledelsens vurdering at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette.

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 2. juli 2021

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 fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig finansiering hos selskabets kreditorer og Skattestyrelsen til at opretholde driften frem til 31. december 2021. Der er endnu ikke indgået endelig finansieringsaftale herom. Det er ledelsens vurdering, at finansieringen opnås og aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Der henvises endvidere til note 14.

Selskabets har pr. 31/12 2020 usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt leverandørgæld.

Der henvises endvidere til note 13.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er meget utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020	2019
Bruttofortjeneste		5.915.780	7.821.942
Personaleomkostninger	1	-7.633.557	-7.240.821
Af- og nedskrivninger	2	-228.333	-182.383
Driftsresultat		-1.946.110	398.738
Finansielle indtægter		-22.536	41.788
Finansielle omkostninger		-31.381	-157.410
Ordinært resultat før skat		-2.000.027	283.116
Skat af årets resultat	3	-123.000	-98.328
Årets resultat		-2.123.027	184.788
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-2.123.027	-115.212
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	300.000
Disponeret i alt		-2.123.027	184.788

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2020	2019
Indretning af lejede lokaler	4	54.591	76.428
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	617.543	652.410
Materielle anlægsaktiver		672.134	728.838
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	50.000	50.000
Finansielle anlægsaktiver		50.000	50.000
Anlægsaktiver		722.134	778.838
Varebeholdninger	7	688.274	598.843
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	5.287.753	6.638.826
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	229.000	136.000
Udskudt skatteaktiv	10	0	123.000
Andre tilgodehavender		350.600	114.398
Periodeafgrænsningsposter		327.688	241.668
Kortfristede tilgodehavender		6.195.041	7.253.892
Likvide beholdninger		346.916	64.854
Omsætningsaktiver		7.230.231	7.917.589
Aktiver i alt		7.952.365	8.696.427

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2020	2019
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-911.225	1.211.802
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		-786.225	1.336.802
Anden gæld, langfristet		1.500.000	1.500.000
Langfristede gældsforpligtelser	12	1.500.000	1.500.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.430.681	3.822.691
Gæld til tilknyttede virksomheder		171.607	89.250
Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse		48.037	59.299
Selskabsskat		0	163.328
Anden gæld		2.588.265	1.725.057
Kortfristede gældsforpligtelser		7.238.590	5.859.625
Gældsforpligtelser		8.738.590	7.359.625
Passiver i alt		7.952.365	8.696.427
Usikkerhed ved indregning eller måling	13		
Usikkerhed om going concern	14		
Eventualforpligtelser og leasing	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Selskabskapital		
Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Overført resultat		
Saldo primo	1.211.802	1.327.014
Årets resultat	-2.123.027	-115.212
Saldo ultimo	<u>-911.225</u>	<u>1.211.802</u>
Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	108.000
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	300.000
Udbetalt udbytte	0	-408.000
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital	<u>-786.225</u>	<u>1.336.802</u>

Noter

	2020	2019
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	7.069.310	6.577.119
Pensioner	471.479	579.330
Omkostninger til social sikring	92.768	84.372
	7.633.557	7.240.821
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	16	19
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, indretning af lejede lokaler	21.837	21.837
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	206.496	160.546
	228.333	182.383
3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	163.328
Regulering af udskudt skat	123.000	-65.000
	123.000	98.328
4 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	109.183	109.183
Årets tilgang	0	0
Kostpris 31. december	109.183	109.183
Afskrivninger 1. januar	32.755	10.918
Årets afskrivninger	21.837	21.837
Afskrivninger 31. december	54.592	32.755
Regnskabsmæssig værdi 31. december	54.591	76.428

Noter

	2020	2019
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.396.853	1.169.173
Årets tilgang	171.629	291.684
Årets afgang	0	-64.004
Kostpris 31. december	<u>1.568.482</u>	<u>1.396.853</u>
Afskrivninger 1. januar	744.443	647.901
Årets afskrivninger	206.496	160.546
Tilbageført afskrivning på årets afgang	0	-64.004
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>950.939</u>	<u>744.443</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>617.543</u>	<u>652.410</u>

6 Andre værdipapirer og kapitalandele

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

7 Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	688.274	598.843
	<u>688.274</u>	<u>598.843</u>

8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Af selskabets tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser udgør tilbageholdte arbejdsgarantier ca. t.kr. 204.

Noter

	2020	2019
9 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Salgsværdi af igangværende arbejder	229.000	136.000
Modtagne acontoindbetalinger	0	0
	229.000	136.000
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	229.000	136.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder under passiver	0	0
	229.000	136.000
10 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skat	123.000	58.000
Regulering af udskudt skat i året	-123.000	65.000
	0	123.000
11 Likvide beholdninger		
Af selskabets likvide beholdninger er t.kr. 14 stillet til sikkerhed overfor selskabets bankforbindelse ved udstedelse af almindelige arbejdsgarantier.		

Noter

12 Langfristede gældsforpligtelser

Anden gæld, langfristet

	Gæld i alt 31. december 2020	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Pengekreditorer	1.500.000	0	1.500.000	300.000
	1.500.000	0	1.500.000	300.000

13 Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets har pr. 31/12 2020 indregnet tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser på t.kr. 5.288. 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.

For så vidt angår indregningen af vareforbrug og gæld til leverandører af vare- og tjenesteydelser er selskabet i regnskabsåret blevet overfaktureret fra en stor leverandør. Det er selskabets vurdering, at selskabets gæld til leverandøren er ca. tkr. 500 mindre end der fremgår af leverandørens bogholderi. Selskabet er i dialog med sin leverandør om den pågældende fakturering, men parterne er for nuværende ikke enige i opgørelsen. Selskabet har indregnet den gæld, som selskabet mener er korrekt, og derfor indregnet en gæld der er ca. tkr. 500 mindre end det som fremgår af leverandørens bogholderi. Det forventes, at der opnås enighed mellem selskabet og leverandører i løbet af efteråret 2021.

14 Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig finansiering hos selskabets kreditorer og Skattestyrelsen til at opretholde driften frem til 31. december 2021. Der er endnu ikke indgået endelig finansieringsaftale herom. Det er ledelsens vurdering, at finansieringen opnås og aflægges derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

En del af ledelsens vurdering er baseret på at selskabet for øjeblikket har likviditetsudskyldelse fra Skattestyrelsen på moms og a-skat m.v. som følge af regeringens Covid-19 lånepakker. På balancedagen udgjorde gæld til Skattestyrelsen ca. 2 mio. kr. For nuværende udløber en række af Covid-19 lånepakkerne i foråret 2022.

Noter

15 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig huslejeforpligtelser med 6 mdr. opsigelsesvarsel. Selskabet kan tidligst fraflytte den 30. juni 2021. I alt 99 t.kr.

Leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 54 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på t.kr. 19, i alt t.kr. 1.043.

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.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til penge kreditorer, 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 penge kreditorer er 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. 204 tilbageholdte arbejdsgarantier i forbindelse med udstedelse af almindelige arbejdsgarantier.

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

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 entreprisekontrakter 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 nominal 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 udlingning 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 registeret, 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

2021-07-12 11:08:10Z

NEM ID 

Ole Schmidt Hansen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-502121659764

IP: 2.109.xxx.xxx

2021-07-12 11:08:10Z

NEM ID 

Steen Dahl Andersen

Revisor

Serienummer: CVR:25160037-RID:67629748

IP: 87.48.xxx.xxx

2021-07-12 11:48:39Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 2VWQZ-6QCZA-V15KF-K6MMW-OEEIL-ZCPAS

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>