

# **KOPP SORØ A/S**

Fulbyvej 4 A, 4180 Sorø  
CVR-nr. 33 38 45 99

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 10.11.21

Kristian Lind  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 32

---

---

**Selskabet**

---

KOPP SORØ A/S  
Fulbyvej 4 A  
4180 Sorø  
Telefon: 57 84 90 36  
Hjemsted: Sorø  
CVR-nr.: 33 38 45 99  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Direktør Lars Aae Mouritsen

---

**Bestyrelse**

---

Kristian Lind  
Direktør Lars Aae Mouritsen  
Mogens Aae Mouritsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 for KOPP SORØ A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 10. november 2021

**Direktionen**

Lars Aae Mouritsen  
Direktør

**Bestyrelsen**

Kristian Lind  
Formand

Lars Aae Mouritsen  
Direktør

Mogens Aae Mouritsen

**Til kapitalejeren i KOPP SORØ A/S****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for KOPP SORØ A/S for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 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.

## 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

- 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.

Slagelse, den 10. november 2021

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Jørgen Bay Simonsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne11503

## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	53.586	46.973	44.364	49.938	39.441
Resultat af primær drift	766	738	3.851	3.603	235
Finansielle poster i alt	731	1.282	308	410	523
Årets resultat	1.190	1.559	3.224	3.111	583

*Balance*

Samlede aktiver	61.560	44.840	51.295	43.086	44.776
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.103	2.019	769	924	1.421
Egenkapital	14.107	14.417	13.258	10.434	7.722

## Nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	8%	11%	27%	34%	8%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	23%	32%	26%	24%	17%

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$



### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består hovedsageligt i udførelse og styring af entrepriser samt tømrer-, murer- og malerarbejder. Endvidere udføres bygningsvedligeholdelse samt opgaver på eget service- og maskinværksted til såvel egne som eksterne projekter.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 30.06.21 udviser et resultat på DKK 1.190.235 mod DKK 1.559.066 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 14.107.304.

Selskabets balancesum er pr. 30.06.21 forøget ift. pr. 30.06.2020. Stigningen i selskabets balance kan henføres til investeringer og højere kundetilgodehavender i forbindelse med den højere aktivitet samt etableringen af bygningserviceafdelingen. Balancesummen forventes nedbragt i regnskabsåret 2021/22.

I forhold til forventningen om et resultat før skat for regnskabsåret 2020/21 på niveau med 2019/20, er det realiserede resultat påvirket af omkostninger til etablering og opstart af en ny afdeling inden for bygningservice, samt som følge af øgede omkostninger afledt af øgede priser på råvarekøb. Afdelingen udfører bygningsvedligeholdelse og reparationer for private, boligselskaber, forsikringselskaber samt detail på Sjælland. Tiltaget skal ses som en investering i et fremtidigt segment, der skønnes at være i vækst og desuden i højere grad neutralt for fremtidens konjunkturer.

### Forventet udvikling

Selskabet forventer et forbedret resultat før skat i 2021/22 i forhold til det realiserede resultat for regnskabsåret 2020/21. Forventningerne er primært baseret på ledelsens forventninger og kendskab til indgående og kommende ordrer.

### Videnressourcer

Selskabet er som andre virksomheder afhængig af kompetente medarbejdere. Selskabets videnressourcer vurderes at være tilstrækkelige til at sikre en fortsat positiv udvikling.

### Eksternt miljø

Selskabet tilstræber en miljømæssig forsvarlig driftsførelse. Disse bestræbelser indgår som en naturlig del af selskabets målsætning for kvalitet af det arbejde, der udføres.

**Efterfølgende begivenheder**

Udviklingen i restriktionerne som følge af COVID-19 forventes ikke at få en væsentlig negativ påvirkning på selskabets resultat, finansielle stilling eller likviditet det kommende år.

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>53.586.006</b>	<b>46.972.873</b>
1	Personaleomkostninger	-50.846.569	-44.610.195
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>2.739.437</b>	<b>2.362.678</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.973.670	-1.624.247
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>765.767</b>	<b>738.431</b>
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	64.789	35.156
2	Andre finansielle indtægter	983.693	1.674.177
3	Andre finansielle omkostninger	-317.980	-427.037
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.496.269</b>	<b>2.020.727</b>
	Skat af årets resultat	-306.034	-461.661
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.190.235</b>	<b>1.559.066</b>

4 Forslag til resultatdisponering

		30.06.21	30.06.20
		DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>			
Note			
	Erhvervede rettigheder	224.797	184.382
	Goodwill	173.333	175.000
5	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>398.130</b>	<b>359.382</b>
	Indretning af lejede lokaler	48.234	61.097
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.481.197	3.094.250
6	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.529.431</b>	<b>3.155.347</b>
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.325.092	1.260.303
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.325.092</b>	<b>1.260.303</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.252.653</b>	<b>4.775.032</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	799.811	840.363
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>799.811</b>	<b>840.363</b>
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	7.207.288	5.631.309
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	27.738.427	18.940.838
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	16.032.727	10.101.942
	Andre tilgodehavender	998.473	1.372.967
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	225.000
9	Periodeafgrænsningsposter	527.799	154.762
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>52.504.714</b>	<b>36.426.818</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>3.035</b>	<b>2.797.832</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>53.307.560</b>	<b>40.065.013</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>61.560.213</b>	<b>44.840.045</b>

		30.06.21	30.06.20
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
10	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	325.092	260.303
	Overført resultat	13.282.212	12.156.766
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>14.107.304</b>	<b>14.417.069</b>
11	Hensættelser til udskudt skat	2.116.644	1.810.609
12	Andre hensatte forpligtelser	400.000	400.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>2.516.644</b>	<b>2.210.609</b>
13	Leasingforpligtelser	2.105.768	1.248.401
13	Selskabsskat	0	1.358.031
13	Anden gæld	4.362.059	3.728.496
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>6.467.827</b>	<b>6.334.928</b>
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	991.348	635.910
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.413.697	0
8	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	405.037	1.276.545
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.801.014	11.703.509
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.086.813	566.792
	Selskabsskat	1.358.031	500.750
	Anden gæld	11.412.498	7.193.933
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>38.468.438</b>	<b>21.877.439</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>44.936.265</b>	<b>28.212.367</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>61.560.213</b>	<b>44.840.045</b>
14	Eventualforpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21					
Saldo pr. 01.07.20	500.000	260.303	12.156.766	1.500.000	14.417.069
Betalt udbytte	0	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	64.789	1.125.446	0	1.190.235
Saldo pr. 30.06.21	500.000	325.092	13.282.212	0	14.107.304

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	42.071.659	37.688.852
Pensioner	6.182.272	4.944.994
Andre omkostninger til social sikring	1.470.872	1.267.728
Andre personaleomkostninger	1.121.766	708.621
I alt	50.846.569	44.610.195
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	126	108

Vederlag til ledelsen:

I regnskabsåret 2020/21 udgør det samlede vederlag til direktion og bestyrelse DKK 613.758. I regnskabsåret 2019/20 udgjorde det samlede vederlag til direktion og bestyrelse DKK 649.916.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
<b>2. Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	483.410	213.686
Renteindtægter i øvrigt	618	1.054.073
Valutakursreguleringer	0	18
Øvrige finansielle indtægter	499.665	406.400
I alt	983.693	1.674.177

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
--	----------------	----------------

### 3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	24.029	16.368
Renteomkostninger i øvrigt	101.186	136.285
Øvrige finansielle omkostninger	192.765	274.384
I alt	317.980	427.037

### 4. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	64.789	35.156
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
Overført resultat	1.125.446	23.910
I alt	1.190.235	1.559.066

### 5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.20	353.717	500.000
Tilgang i året	183.280	100.000
Kostpris pr. 30.06.21	536.997	600.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-169.335	-325.000
Afskrivninger i året	-142.865	-101.667
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-312.200	-426.667
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	224.797	173.333



**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.20	64.313	11.569.576
Tilgang i året	0	5.103.230
Afgang i året	0	-165.000
Kostpris pr. 30.06.21	64.313	16.507.806
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.20	-3.216	-8.475.326
Afskrivninger i året	-12.863	-1.716.283
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	165.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.21	-16.079	-10.026.609
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	48.234	6.481.197
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.21	0	2.864.453

**7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.20	1.000.000
Kostpris pr. 30.06.21	1.000.000
Opskrivninger pr. 01.07.20	260.303
Årets resultat fra kapitalandele	64.789
Opskrivninger pr. 30.06.21	325.092
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.21	1.325.092
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Aage TH. A/S, Kalundborg	100%
KTB Totalbyg A/S, Slagelse	100%

30.06.21	30.06.20
DKK	DKK

**8. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning	60.806.021	85.699.064
Acontofaktureringer	-54.003.770	-81.344.300
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	6.802.251	4.354.764
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.207.288	5.631.309
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-405.037	-1.276.545
I alt	6.802.251	4.354.764

	30.06.21 DKK	30.06.20 DKK
--	-----------------	-----------------

### 9. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	527.799	154.762
I alt	527.799	154.762

### 10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

	30.06.21 DKK	30.06.20 DKK
<b>11. Udskudt skat</b>		
Udskudt skat pr. 01.07.20	1.810.609	2.706.979
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	306.035	-896.370
Udskudt skat pr. 30.06.21	2.116.644	1.810.609
Udskudt skat indregnes således i balancen:		
Hensættelser til udskudt skat	2.116.644	1.810.609
Udskudt skat fordeler sig således:		
Immaterielle anlægsaktiver	37.322	31.922
Materielle anlægsaktiver	-30.613	-81.736
Tilgodehavender	2.511.954	1.948.423
Hensatte forpligtelser	-88.000	-88.000
Skattemæssige underskud	-314.019	0
I alt	2.116.644	1.810.609

Selskabet har pr. 30.06.2021 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 314, som kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater samt skattemæssige resultater for de kommende år.

**12. Andre hensatte forpligtelser**

Beløb i DKK	Garantiforpligtelser	
Forpligtelser pr. 01.07.20		400.000
Forpligtelser pr. 30.06.21		400.000
	30.06.21 DKK	30.06.20 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	400.000	400.000
I alt	400.000	400.000

**13. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.21	Gæld i alt 30.06.20
Leasingforpligtelser	783.185	0	2.888.953	1.884.311
Selskabsskat	0	0	0	1.358.031
Anden gæld	208.163	3.529.406	4.570.222	3.728.496
I alt	991.348	3.529.406	7.459.175	6.970.838

## 14. Eventualforpligtelser

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 2.438.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet de for branchen normale garantier bestående af entreprisegarantier samt betalingsgarantier.

Til sikkerhed for de pr. 30.06.21 udførte arbejder er stillet de for branchen normale garantier i alt t.DKK 17.956.

Selskabet har til sikkerhed over for forsikringsselskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 1.500. Virksomspantet omfatter pr. 30.06.21 de aktiver, som tillige er beskrevet i note 15, pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.414 og leasingforpligtelser på t.DKK 1.583 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 4.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.21 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 173
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 6.481
- Varebeholdninger t.DKK 800
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 27.738

---

**16. Nærtstående parter**

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

---

Holdingselskabet af 3/1 2011 ApS

Moderselskab

Lars Aae Mouritsen

Stemmemaajoritet i moderselskab

---

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Holdingselskabet af 3/1 2011 ApS.

## 17. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Holdingselskabet af 3/1 2011 ApS, , CVR-nr. 33 38 45 72, der udarbejder koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

### VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsetidspunktet.

Virksomheden er handlet mellem 2 uafhængige parter, hvorfor dagsværdien er vurderet til aftalt pris.



**17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt indtægter fra administrationsydelse m.v.

**17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3	0
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5	0-25

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder i form af edb-software måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af-

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

og nedskrivninger”.

*Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet ”Af- og nedskrivninger”.

*Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet ”Af- og nedskrivninger”.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

**17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

**Hensatte forpligtelser**

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisationsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksom-

**17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

hedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.