

Isoklima Holding ApS

Villemoesvej 16, 7560 Hjerm

CVR-nr. 34 46 52 07

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. december 2020.

Brian Røjkjær Højhus
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Isoklima Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019/20 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjerm, den 3. december 2020

Direktion

Brian Røjkjær Højhus
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Isoklima Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Isoklima Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 3. december 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Isoklima Holding ApS Villemoesvej 16 7560 Hjerm
	CVR-nr.: 34 46 52 07
	Stiftet: 23. marts 2012
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 8. regnskabsår
Direktion	Brian Røjkjær Højhus, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	Isoklima ApS, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at eje anparter i den tilknyttede virksomhed Isoklima ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2019/20 udgjort et underskud på 466 t.kr. mod et overskud sidste år på 927 t.kr.

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et underskud på 509 t.kr. mod et overskud sidste år på 883 t.kr.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 1.132 t.kr. mod 1.752 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 620 t.kr. Faldet skyldes væsentligst et fald i værdien af kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 695 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 61,4 % af de samlede aktiver på 1.132 t.kr., hvilket er et fald på 13,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Usikkerhed om going concern

Vi gør opmærksom på, at der er usikkerhed vedrørende fortsat drift, da selskabet har haft betydeligt underskud i 2019/20, pga. underskud i tilknyttet virksomhed. Den tilknyttede virksomheds kapitalberedskab er næsten fuldt udnyttet, og den tilknyttede virksomhed har derfor en presset likviditet, da større kortfristede gældsforpligtelser forfalder i efteråret 2020. Det er ledelsen i den tilknyttede virksomheds vurdering, at den nuværende aktivitet skaber positiv likviditet, og at selskabet hermed kommer frem til at kunne betale alle de kortfristede forpligtelser, men der er usikkerhed herom.

Udviklingen i den tilknyttede virksomhed har afgørende betydning for selskabets fortsatte drift. Ledelsen vurderer, at driften forbedres, men der er usikkerhed herom.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-465.720	927.207
Administrationsomkostninger	-15.500	-11.250
Resultat før finansielle poster	-481.220	915.957
Nedskrivning af finansielle aktiver	-20.000	-30.000
3 Finansielle omkostninger	-8.097	-8.121
Resultat før skat	-509.317	877.836
Skat af årets resultat	0	4.668
Årets resultat	-509.317	882.504
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-409.946	772.096
Udbytte for regnskabsåret	33.786	108.000
Overføres til overført resultat	0	2.408
Disponeret fra overført resultat	-133.157	0
Disponeret i alt	-509.317	882.504

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	735.156	1.330.876
5	Andre kapitalandele	<u>150.000</u>	<u>170.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>885.156</u>	<u>1.500.876</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>885.156</u>	<u>1.500.876</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	246.756	246.756
	Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>4.071</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>246.756</u>	<u>250.827</u>
	Likvide beholdninger	<u>467</u>	<u>467</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>247.223</u>	<u>251.294</u>
	Aktiver i alt	<u>1.132.379</u>	<u>1.752.170</u>

Balance 30. juni

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
6	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	580.930	1.120.876
7	Overført resultat	0	3.157
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	33.786	108.000
	Egenkapital i alt	<u>694.716</u>	<u>1.312.033</u>
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.500	7.500
	Gæld til tilknyttet virksomhed	131.492	205.549
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	77.989	0
	Selskabsskat	217.088	227.088
	Anden gæld	1.594	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>437.663</u>	<u>440.137</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>437.663</u>	<u>440.137</u>
	Passiver i alt	<u>1.132.379</u>	<u>1.752.170</u>

- 1 Usikkerhed om going concern**
- 2 Medarbejderforhold**
- 8 Eventualposter**

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Vi gør opmærksom på, at der er usikkerhed vedrørende fortsat drift, da selskabet har haft betydeligt underskud i 2019/20, pga. underskud i tilknyttet virksomhed. Den tilknyttede virksomheds kapitalberedskab er næsten fuldt udnyttet, og den tilknyttede virksomhed har derfor en presset likviditet, da større kortfristede gældsforpligtelser forfalder i efteråret 2020. Det er ledelsen i den tilknyttede virksomheds vurdering, at den nuværende aktivitet skaber positiv likviditet, og at selskabet hermed kommer frem til at kunne betale alle de kortfristede forpligtelser, men der er usikkerhed herom.

Udviklingen i den tilknyttede virksomhed har afgørende betydning for selskabets fortsatte drift. Ledelsen vurderer, at driften forbedres, men der er usikkerhed herom.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
2. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	5.473	3.746
Andre finansielle omkostninger	<u>2.624</u>	<u>4.375</u>
	<u>8.097</u>	<u>8.121</u>
	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris primo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Kostpris ultimo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Opskrivninger primo	1.250.876	408.780
Årets resultat	-465.720	927.207
Udbytte	<u>-130.000</u>	<u>-85.111</u>
Opskrivninger ultimo	<u>655.156</u>	<u>1.250.876</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>735.156</u>	<u>1.330.876</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Isoklima ApS	Struer	100 %

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
5. Andre kapitalandele		
Kostpris primo	200.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>200.000</u>
Kostpris ultimo	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
Nedskrivninger primo	-30.000	0
Årets nedskrivninger	<u>-20.000</u>	<u>-30.000</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>-50.000</u>	<u>-30.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>150.000</u>	<u>170.000</u>
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger primo	1.120.876	348.780
Resultatandel	-409.946	772.096
Udloddet udbytte	<u>-130.000</u>	<u>0</u>
	<u>580.930</u>	<u>1.120.876</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat primo	3.157	749
Årets overførte resultat	-133.157	2.408
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	<u>130.000</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>3.157</u>
8. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Udskudt skatteaktiv på i alt 5 t.kr. er ikke indregnet i balancen på grund af usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.		
Eventualforpligtelser		
Selskabet hæfter overfor Skattestyrelsen for forfalden udbytteskat på 9 t.kr. af ulovligt anparts-haverlån.		

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Isoklima Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, er indregnet til kostpris. Der nedskrives til eventuel lavere nettorealisation sværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisation sværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Isoklima Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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 udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.