



Piaster Revisorerne  
vi giver bedre råd

# Herthadalen ApS

CVR-nr. 35 04 76 46

Slangealleen 1  
4320 Lejre

## Årsrapport 2019

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

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
18. juni 2020

---

Mikkel Jerger  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegning og erklæringer</b>	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

# Ledelsespåtegning

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

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.

Lejre, den 18. juni 2020

I direktionen:

---

Mikkel Jerger

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## *Til kapitalejerne i Herthadalen ApS*

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Herthadalen ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at der usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Vi henviser til note i 11 årsregnskabet, hvor det fremgår at selskabets fortsatte drift er afhængig af, at banken opretholder selskabets engagement og finansiering. På den baggrund har ledelsen aflagt årsregnskabet under forudsætning om selskabets fortsatte drift.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang**

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligten, og det er i den forbindelse besluttet at få foretaget udvidet gennemgang af årsregnskabet. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

### **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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)**

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.

## **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Overtrædelse af momslovgivningen**

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Allerød, den 18. juni 2020

**Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Niels Kristian Tordrup Mørk  
statsautoriseret revisor  
mne35462

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Herthadalen ApS  
Slangealleen 1  
4320 Lejre

CVR-nr.: 35 04 76 46  
Stiftet: 25. februar 2013  
Hjemsted: Lejre  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Mikkel Jerger

**Revisor**

Piaster Revisorerne,  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Engholm Parkvej 8  
3450 Allerød

# Ledelsesberetning

## **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er at drive restaurationsvirksomhed.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Det er ledelsens forventning, at 2021 vil resultere i et betydeligt bedre positivt resultat end 2019, da 2019 har været påvirket af omkostninger til markedsføring og strategi.

Som følge af at selskabet indtjening i 2020 forventes at være væsentlig reduceret, er det ledelsens vurdering, at der potentielt kan være behov for, at der kortvarigt tilvejebringes yderligere finansiering. Endvidere er det nødvendigt, at selskabets bankfinansiering opretholdes. Det er ledelsens vurdering baseret på drøftelserne med banken, at finansieringen opretholdes, og at der potentielt kan tilvejebringes yderligere likviditet, hvis påkrævet. Ledelsen aflægger, på baggrund af forventningen om fortsat opretholdelse af kreditterne, og at der realiseres et betydeligt overskud i 2021, regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID19. Spredningen af Coronavirus samt en delvis nedlukning af samfundet, har medført en større økonomisk usikkerhed. Selskabet er påvirket meget negativt af udbruddet. Det er ledelsens vurdering, at udbruddet resulterer i negative økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår.

Herudover er der ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019	2018
<b>Bruttoresultat</b>		<b>6.177.282</b>	<b>5.039.701</b>
Personaleomkostninger	1	-5.526.401	-4.693.714
Af- og nedskrivninger	2	-515.932	-462.455
Andre driftsomkostninger		-55.196	0
<b>Driftsresultat</b>		<b>79.753</b>	<b>-116.468</b>
Finansielle omkostninger	3	-101.281	-60.097
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-21.528</b>	<b>-176.565</b>
Skat af årets resultat	4	3.000	34.000
<b>Årets resultat</b>		<b>-18.528</b>	<b>-142.565</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		-18.528	-142.565
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-18.528</b>	<b>-142.565</b>

## Balance pr. 31. december

### Aktiver

	Note	2019	2018
Goodwill	5	231.250	306.250
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>231.250</b>	<b>306.250</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	587.657	837.596
Indretning af lejede lokaler	7	2.112.211	1.342.162
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>2.699.868</b>	<b>2.179.758</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.931.118</b>	<b>2.486.008</b>
<b>Varebeholdninger</b>	8	<b>147.641</b>	<b>150.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		535.888	363.435
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		23.657	0
Selskabsskat		0	24.000
Andre tilgodehavender		98.480	100.333
Periodeafgrænsningsposter		38.012	20.007
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>696.037</b>	<b>507.775</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>655.173</b>	<b>88.625</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.498.851</b>	<b>746.400</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>4.429.969</b>	<b>3.232.408</b>

## Balance pr. 31. december

### Passiver

	Note	2019	2018
Anpartskapital		80.000	80.000
Overført resultat		640.246	658.774
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
<b>Egenkapital</b>		<b>720.246</b>	<b>738.774</b>
Hensættelser til udskudt skat	9	40.000	43.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>40.000</b>	<b>43.000</b>
Kreditinstitutter	10	1.136.511	430.792
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.136.511</b>	<b>430.792</b>
Kortfristet del af langfristet gæld		201.480	270.564
Modtagne forudbetalinger fra kunder		584.000	545.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		574.623	593.354
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	10.343
Anden gæld		1.173.109	600.581
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.533.212</b>	<b>2.019.842</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.709.723</b>	<b>2.493.634</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>4.429.969</b>	<b>3.232.408</b>
Going concern	11		
Begivenheder efter regnskabsåret afslutning	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger	13		
Særlige poster	15		

## Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Selskabskapital</b>		
Saldo primo	80.000	80.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>80.000</u></b>
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	658.774	801.339
Årets resultat	-18.528	-142.565
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>640.246</u></b>	<b><u>658.774</u></b>
<b>Foreslået udbytte</b>		
Saldo primo	0	110.000
Udbetalt udbytte	0	-110.000
Årets resultat	0	0
<b>Saldo ultimo</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Egenkapital</b>	<b><u>720.246</u></b>	<b><u>738.774</u></b>

## Noter

	2019	2018
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	5.174.079	4.473.189
Pensioner	199.007	82.380
Omkostninger til social sikring	153.315	138.145
	<b>5.526.401</b>	<b>4.693.714</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	15	13
<b>2 Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger, goodwill	75.000	75.000
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	265.068	278.612
Indretning af lejede lokaler	175.864	108.843
	<b>515.932</b>	<b>462.455</b>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Øvrige finansielle omkostninger	54.716	52.097
	<b>101.281</b>	<b>60.097</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	-3.000	-34.000
	<b>-3.000</b>	<b>-34.000</b>

## Noter

	2019	2018
<b>5 Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar	750.000	750.000
Kostpris 31. december	750.000	750.000
Afskrivninger 1. januar	443.750	368.750
Årets afskrivninger	75.000	75.000
Afskrivninger 31. december	518.750	443.750
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>231.250</b>	<b>306.250</b>
<b>6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	2.028.341	1.716.202
Årets tilgang	15.129	312.139
Årets afgang	-13.000	0
Kostpris 31. december	2.030.470	2.028.341
Afskrivninger 1. januar	1.190.745	912.133
Årets af- og nedskrivninger	265.068	278.612
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-13.000	0
Afskrivninger 31. december	1.442.813	1.190.745
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>587.657</b>	<b>837.596</b>

## Noter

	2019	2018
<b>7 Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. januar	1.605.071	375.984
Årets tilgang	945.913	1.229.087
Kostpris 31. december	2.550.984	1.605.071
Afskrivninger 1. januar	262.909	154.066
Årets afskrivninger	175.864	108.843
Afskrivninger 31. december	438.773	262.909
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>2.112.211</b>	<b>1.342.162</b>
<b>8 Varebeholdninger</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	147.641	150.000
	<b>147.641</b>	<b>150.000</b>
<b>9 Hensættelser til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. januar	43.000	77.000
Regulering af udskudt skat i året	-3.000	-34.000
	<b>40.000</b>	<b>43.000</b>
<b>10 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Afdrag der forfalder senere end 5 år	90.000	0
Afdrag der forfalder om 1-4 år	1.046.511	430.792
Langfristet del	1.136.511	430.792
Afdrag der forfalder inden for 1 år	201.480	270.564
	<b>1.337.991</b>	<b>701.356</b>

# Noter

## 11 Usikkerhed om going concern

Det er ledelsens forventning, at 2021 vil resultere i et betydeligt bedre positivt resultat end 2019, da 2019 har været påvirket af omkostninger til markedsføring og strategi.

Som følge af at selskabet indtjening i 2020 forventes at være væsentlig reduceret, er det ledelsens vurdering, at der potentielt kan være behov for, at der kortvarigt tilvejebringes yderligere finansiering. Endvidere er det nødvendigt, at selskabets bankfinansiering opretholdes. Det er ledelsens vurdering baseret på drøftelserne med banken, at finansieringen opretholdes, og at der potentielt kan tilvejebringes yderligere likviditet, hvis påkrævet. Ledelsen aflægger, på baggrund af forventningen om fortsat opretholdelse af kreditterne, og at der realiseres et betydeligt overskud i 2021, regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

## 12 Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID19. Spredningen af Coronavirus samt en delvis nedlukning af samfundet, har medført en større økonomisk usikkerhed. Selskabet er påvirket meget negativt af udbruddet. Det er ledelsens vurdering, at udbruddet resulterer i negative økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår.

## 13 Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med følgende selskaber; Herthadalen Holding ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

## 14 Sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet en bankgaranti overfor ejer af restauranten/bygningen på t.kr. 250.

## 15 Særlige poster

Selskabet har indgået forlig vedrørende en af selskabets tidligere ansatte. Beløbet er på t.kr. 55 og har påvirket årets resultat negativt. Omkostningen er indregnet i regnskabsposten andre driftsomkostninger.



## 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 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. 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.

### **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, 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.

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

## Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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

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.

### 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>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20%
Indretning af lejede lokaler	3-15 år	0-20%

Aktiver med en kostpris under t.kr. 25 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.

# Anvendt regnskabspraksis

## 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.

## Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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.

## 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.

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 nominal 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.”

## Mikkel Jerger

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-990938256947

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-06-22 10:58:50Z

NEM ID 

## Mikkel Jerger

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-990938256947

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-06-22 10:58:50Z

NEM ID 

## Niels Kristian Tordrup Mørk

Revisor

På vegne af: Piaster Revisorerne Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Serienummer: CVR:25160037-RID:25603908

IP: 62.242.xxx.xxx

2020-06-22 11:16:11Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: NQUJ5-83L8W-SEXY-5EXOY-HM3HP-JCB2Q-1Z0UP

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>