

# TOPrevision ApS

## **Roskilde Kloak Renovering ApS**

Jernbanegade 23 B

4000 Roskilde

CVR-nr. 37 61 94 77

### **Årsrapport for 2017/18**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. december 2018

---

Henrik Ambjørn  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	11
Balance 30. september	12
Noter til årsrapporten	14

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Roskilde Kloak Renovering 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. 30. september 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 18. december 2018  
Direktion

Henrik Ambjørn  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Roskilde Kloak Renovering ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Roskilde Kloak Renovering ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Greve, den 18. december 2018

**TOPrevisión ApS**

CVR-nr. 21 59 51 79

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Roskilde Kloak Renovering ApS Jernbanegade 23 B 4000 Roskilde  CVR-nr.: 37 61 94 77  Regnskabsperiode: 1. oktober 2017 - 30. september 2018 Stiftet: 5. april 2016  Hjemsted: Roskilde
<b>Direktion</b>	Henrik Ambjørn, direktør
<b>Revisor</b>	TOPrevision ApS Greve Strandvej 19 2670 Greve

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens formål er at løse opgaver inden for spildevand- og kloakrenovering, for privat grundejer, grundejerforening, boligforening og virksomheder.

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

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 145.694, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på kr. 478.381.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Roskilde Kloak Renovering ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

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

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **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, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

Årets skat, som 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	år
---	-----	----

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Roskilde Kloak Renovering ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

### Udbytte

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

### Selskabsskat og udskudt skat

Roskilde Kloak Renovering ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenu og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.125.005</b>	<b>1.223.259</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-1.850.112</u>	<u>-706.375</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>274.893</b>	<b>516.884</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	<u>-65.575</u>	<u>-24.700</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>209.318</b>	<b>492.184</b>
Finansielle indtægter		3.243	13.507
Finansielle omkostninger	4	<u>-19.277</u>	<u>-3.937</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>193.284</b>	<b>501.754</b>
Skat af årets resultat	5	<u>-47.590</u>	<u>-116.067</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>145.694</u></b>	<b><u>385.687</u></b>
Foreslået udbytte		0	103.000
Overført resultat		<u>145.694</u>	<u>282.687</u>
		<b><u>145.694</u></b>	<b><u>385.687</u></b>

**Balance 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		202.005	98.800
Indretning af lejede lokaler		<u>180.000</u>	<u>0</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b><u>382.005</u></b>	<b><u>98.800</u></b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	50.000
Deposita		<u>0</u>	<u>7.500</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>57.500</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>382.005</u></b>	<b><u>156.300</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		587.665	605.390
Igangværende arbejder for fremmed regning		180.000	91.155
Andre tilgodehavender		283.777	103.772
Periodeafgrænsningsposter		<u>13.010</u>	<u>62.432</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>1.064.452</u></b>	<b><u>862.749</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>353.916</u></b>	<b><u>547.345</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>1.418.368</u></b>	<b><u>1.410.094</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>1.800.373</u></u></b>	<b><u><u>1.566.394</u></u></b>

**Balance 30. september**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		428.381	282.687
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	103.000
<b>Egenkapital</b>	8	<b><u>478.381</u></b>	<b><u>435.687</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		39.655	21.413
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>39.655</u></b>	<b><u>21.413</u></b>
Selskabsskat		29.348	94.654
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>29.348</u></b>	<b><u>94.654</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		694.039	725.816
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		341	7.268
Selskabsskat		94.379	0
Anden gæld		464.230	271.556
Deposita		0	10.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.252.989</u></b>	<b><u>1.014.640</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.282.337</u></b>	<b><u>1.109.294</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u><u>1.800.373</u></u></b>	<b><u><u>1.566.394</u></u></b>

## Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Omsætning	6.426.507	5.624.840
Igangværende arbejder primo	-91.155	0
Igangværende arbejder ultimo	180.000	91.155
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b><u>6.515.352</u></b>	<b><u>5.715.995</u></b>
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
<b>2 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	1.659.376	572.377
Pensioner	77.869	0
Andre omkostninger til social sikring	39.638	15.543
Andre personaleomkostninger	73.229	118.455
	<b><u>1.850.112</u></b>	<b><u>706.375</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>2</u>
<b>3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>65.575</u>	<u>24.700</u>
	<b><u>65.575</u></b>	<b><u>24.700</u></b>
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>19.277</u>	<u>3.937</u>
	<b><u>19.277</u></b>	<b><u>3.937</u></b>

## Noter

### 5 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	29.348	94.654
Årets udskudte skat	18.242	21.413
	<u>47.590</u>	<u>116.067</u>

### 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. oktober 2017	123.500	0
Tilgang i årets løb	148.780	200.000
Kostpris 30. september 2018	<u>272.280</u>	<u>200.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	24.700	0
Årets afskrivninger	45.575	20.000
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	<u>70.275</u>	<u>20.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018</b>	<b><u>202.005</u></b>	<b><u>180.000</u></b>

### 7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. oktober 2017	50.000	0
Tilgang i årets løb	0	50.000
Afgang i årets løb	<u>-50.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2018	<u>0</u>	<u>50.000</u>
Værdireguleringer 1. oktober 2017	0	0
Værdireguleringer 30. september 2018	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>50.000</u></b>

## Noter

### 8 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017	50.000	282.687	103.000	435.687
Betalt ordinært udbytte	0	0	-103.000	-103.000
Årets resultat	0	145.694	0	145.694
<b>Egenkapital 30. september 2018</b>	<b>50.000</b>	<b>428.381</b>	<b>0</b>	<b>478.381</b>