

# TOPrevision ApS

## **Skandinavisk Kloak Teknik Drift ApS**

Jernbanegade 23

4000 Roskilde

CVR-nr. 38 88 13 88

### **Årsrapport for 2017/18**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. juni 2019

---

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 25. august - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 25. august 2017 - 31. december 2018 for Skandinavisk Kloak Teknik Drift ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 25. august 2017 - 31. december 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 13. juni 2019  
Direktion

Henrik Ambjørn  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Skandinavisk Kloak Teknik Drift ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Skandinavisk Kloak Teknik Drift ApS for regnskabsåret 25. august 2017 - 31. december 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 13. juni 2019  
**TOPrevison ApS**

CVR-nr. 21 59 51 79

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Skandinavisk Kloak Teknik Drift ApS  
Jernbanegade 23  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 38 88 13 88

Regnskabsperiode: 25. august 2017 - 31. december 2018

Hjemsted: Roskilde

### Direktion

Henrik Ambjørn, direktør

### Revisor

TOPrevision ApS  
Greve Strandvej 19  
2670 Greve

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at yde service samt reparerer kloakledninger og hermed forbundne aktiviteter.

### Usædvanlige forhold

#### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på kr. 60.873, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 10.873.

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital. Selskabets ledelse undersøger muligheden for reetablering af kapitalen eller lukning af selskabet.

#### 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 Skandinavisk Kloak Teknik Drift ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2017/18 er selskabets første regnskabsperiode.

### 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 opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

## 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.

### **Skat af årets resultat**

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.

## **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
---	-----	----



## **Anvendt regnskabspraksis**

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

### **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.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **Egenkapital**

#### **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**

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 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**

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

**Resultatopgørelse 25. august - 31. december**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>473.111</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-529.890</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-56.779</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-3.908</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-60.687</b>
Finansielle indtægter		100
Finansielle omkostninger	3	<u>-286</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-60.873</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u><u>-60.873</u></u></b>
Overført resultat		<u>-60.873</u>
		<b><u><u>-60.873</u></u></b>

**Balance 31. december**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.
<b>Aktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>15.617</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<u><b>15.617</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>15.617</b></u>
Andre tilgodehavender		<u>11.459</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>11.459</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>61.475</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>72.934</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u><b>88.551</b></u></u>

**Balance 31. december**

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.
<b>Passiver</b>		
Virksomhedskapital		50.000
Overført resultat		<u>-60.873</u>
<b>Egenkapital</b>	5	<u><b>-10.873</b></u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		31.843
Gæld til tilknyttede virksomheder		29.331
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		105
Anden gæld		<u>38.145</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>99.424</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>99.424</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><u><b>88.551</b></u></u>

## Noter

	2017/18
	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>	
Lønninger	477.518
Andre omkostninger til social sikring	17.369
Andre personaleomkostninger	35.003
	<u><b>529.890</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>	
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	3.908
	<u><b>3.908</b></u>
	2017/18
	kr.
<b>3 Finansielle omkostninger</b>	
Andre finansielle omkostninger	286
	<u><b>286</b></u>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>0</u>
Kostpris 25. august 2017	0
Tilgang i årets løb	19.525
	<u>19.525</u>
Kostpris 31. december 2018	19.525

## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver (Fortsat)

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Af- og nedskrivninger 25. august 2017	0
Årets afskrivninger	<u>3.908</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>3.908</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b><u><u>15.617</u></u></b>

## Noter

### 5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 25. august 2017	0	0	0
Årets resultat	0	-60.873	-60.873
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	50.000	0	50.000
<b>Egenkapital 31. december 2018</b>	<b>50.000</b>	<b>-60.873</b>	<b>-10.873</b>