

**LMS Denmark ApS**  
**Gadegårdsvej 24, 7400 Herning**

---

**Årsrapport for**  
**2020**

---

**CVR-nr. 39 70 15 02**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juli 2021.

---

**Grzegorz Lewandowski**  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

Side

**Påtegninger**

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

**Ledelsesberetning**

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020**

- 6 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Noter

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for LMS Denmark 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 29. juli 2021

**Direktion**

Grzegorz Lewandowski

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til kapitalejeren i LMS Denmark ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for LMS Denmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Vejle, den 29. juli 2021

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 28 52 01

Christian Holm  
statsautoriseret revisor  
mne29425

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

LMS Denmark ApS  
Gadegårdsvej 24  
7400 Herning

CVR-nr.: 39 70 15 02

Stiftet: 3. juli 2018

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Grzegorz Lewandowski

**Revisor**

Martinsen  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Dandyvej 3 B  
7100 Vejle

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i aktivitet med byggeri herunder underleverandørarbejde, arbejdsudleje og eventuelle relaterede aktiviteter hertil.

### Usædvanlige forhold

Selskabets årsrapport for 2018/19 har været udarbejdet på baggrund af et ikke færdiggjort bogholderi. I forbindelse med efterfølgende afstemning af bogholderiet er de manglende registreringer for 2019 indarbejdet og sammenligningstallene pr. 31/12 2019 tilpasset. Den samlede resultateffekt af korrektionerne udgør t.kr. 5, der er indregnet på egenkapitalen primo som en korrektion vedrørende tidligere år.

Selskabet har en verserende sag med Skattestyrelsen, der har statueret lønmodtagerstatus for de underleverandører, som selskabet har anvendt i 2018 og frem til 30/9 2019. Selskabet er som følge heraf blevet pålagt at afregne a-skat og arbejdsmarkedsbidrag af de tjenesteydelser, som selskabet har købt af de udenlandske underleverandører. Beløbet udgør t.kr. 298.

Selskabet er perioden frem til 30/9 2019 tillige blevet pålagt at afregne a-skat og arbejdsmarkedsbidrag af løn til selskabet direktør. Der er ikke udbetalt løn til direktøren i perioden, men Skattestyrelsen har fastlagt lønudgiften til t.kr. 175 og opgjort a-skat og arbejdsmarkedsbidrag til afregning heraf til t.kr. 57.

Selskabet har i juni og juli 2021 afregnet de opgjorte skatter og har samtidig bestridt opgørelsen. Selskabet forventer ikke at kunne gøre regres mod de udenlandske underleverandører og har derfor indregnet udgift til skatter på t.kr. 298 som korrektion til tidligere år samt afsat skyldig løn til direktøren med t.kr. 175. Den samlede resultateffekt er t.kr. 473, der er indregnet på egenkapitalen primo som en korrektion vedrørende tidligere år. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

SKAT har tillige rejst krav om skønsmæssig forhøjelse af momstilsvar for 2. og 3. kvartal 2019 med t.kr. 77 vedrørende erhvervede ydelser med omvendt betalingspligt. Beløbet er indregnet på egenkapitalen primo som en korrektion vedrørende tidligere år. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

De ovenfor anførte korrektioner som følge af SKATs gennemgang af selskabets forhold vedrører perioden frem til 30/9 2019.

Selskabets ledelse har i starten af 2021 indgået samarbejde med ny ekstern erhvervsservice-partner i hvilken forbindelse, der er indgået ansættelsesaftaler med faste underleverandører, således at der for disse løbende indeholdes og afregnes a-skatter og arbejdsmarkedsbidrag samt foretages lønangivelse til SKAT.

Der udestår en afklaring af eventuelle krav om afregning af a-skat og arbejdsmarkedsbidrag for den mellemliggende periode. Et eventuel krav til kunne være væsentligt.

## Ledelsesberetning

---

### Usikkerhed om fortsat drift

Som følge af de pålagte omkostninger er selskabskapitalen tabt. Selskabet har i 2021 konstateret en stor fremgang i omsætningen og indtjening og forventer på den baggrund at kunne retablere selskabskapitalen ved egen indtjening. Selskabets ejer har tilkendegivet at ville understøtte selskabet finansielt, så selskabet kan afregne sine forpligtelser i takt med forfald, hvilket er en forudsætning for selskabets fortsatte drift. Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for LMS Denmark 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 og aflægges i danske kroner.

### Væsentlige fejl i tidligere regnskabsår

Der henvises til beskrivelsen af usædvanlige forhold i note 2.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler og tab på debitorer.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### 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.

## Balancen

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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 og 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 til netto realisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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 netto realisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>240.530</b>	<b>81.336</b>
3 Personaleomkostninger	<u>0</u>	<u>-472.558</u>
<b>Driftsresultat</b>	<b>240.530</b>	<b>-391.222</b>
Andre finansielle indtægter	724	7.830
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-23.201</u>	<u>-1.403</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>218.053</b>	<b>-384.795</b>
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>218.053</b>	<b>-384.795</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	218.053	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-384.795</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b>218.053</b>	<b>-384.795</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Deposita	30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>30.000</u></b>	<b><u>30.000</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	61.225	365.371
Andre tilgodehavender	99.460	67.568
Periodeafgrænsningsposter	206	2.269
Tilgodehavender i alt	<u>160.891</u>	<u>435.208</u>
Likvide beholdninger	<u>747.484</u>	<u>150.795</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>908.375</u></b>	<b><u>586.003</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>938.375</u></b>	<b><u>616.003</u></b>

**Balance 31. december**

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
4 Virksomhedskapital	50.000	50.000
5 Overført resultat	-166.742	-384.795
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-116.742</b>	<b>-334.795</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	183.168	86.702
Anden gæld	871.949	864.096
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.055.117	950.798
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.055.117</b>	<b>950.798</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>938.375</b>	<b>616.003</b>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usædvanlige forhold i årsrapporten
- 6 Eventualposter

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Som følge af de pålagte omkostninger, jf. note 2, er selskabskapitalen tabt. Selskabet har i 2021 konstateret en stor fremgang i omsætningen og indtjening og forventer på den baggrund at kunne retablere selskabskapitalen ved egen indtjening. Selskabets ejer har tilkendegivet at ville understøtte selskabet finansielt, så selskabet kan afregne sine forpligtelser i takt med forfald, hvilket er en forudsætning for selskabets fortsatte drift. Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

### 2. Usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabets årsrapport for 2018/19 har været udarbejdet på baggrund af et ikke færdiggjort bogholderi. I forbindelse med efterfølgende afstemning af bogholderiet er de manglende registreringer for 2019 indarbejdet og sammenligningstallene pr. 31/12 2019 tilpasset. Den samlede resultateffekt af korrektionerne udgør t.kr. 5, der er indregnet på egenkapitalen primo som en korrektion vedrørende tidligere år.

Selskabet har en verserende sag med Skattestyrelsen, der har statueret lønmodtagerstatus for de underleverandører, som selskabet har anvendt i 2018 og frem til 30/9 2019. Selskabet er som følge heraf blevet pålagt at afregne a-skat og arbejdsmarkedsbidrag af de tjenesteydelser, som selskabet har købt af de udenlandske underleverandører. Beløbet udgør t.kr. 298.

Selskabet er perioden frem til 30/9 2019 tillige blevet pålagt at afregne a-skat og arbejdsmarkedsbidrag af løn til selskabet direktør. Der er ikke udbetalt løn til direktøren i perioden, men Skattestyrelsen har fastlagt lønudgiften til t.kr. 175 og opgjort a-skat og arbejdsmarkedsbidrag til afregning heraf til t.kr. 57.

Selskabet har i juni og juli 2021 afregnet de opgjorte skatter og har samtidig bestridt opgørelsen. Selskabet forventer ikke at kunne gøre regres mod de udenlandske underleverandører og har derfor indregnet udgift til skatter på t.kr. 298 som korrektion til tidligere år samt afsat skyldig løn til direktøren med t.kr. 175. Den samlede resultateffekt er t.kr. 473, der er indregnet på egenkapitalen primo som en korrektion vedrørende tidligere år. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

SKAT har tillige rejst krav om skønsmæssig forhøjelse af momstilsvar for 2. og 3. kvartal 2019 med t.kr. 77 vedrørende erhvervede ydelser med omvendt betalingspligt. Beløbet er indregnet på egenkapitalen primo som en korrektion vedrørende tidligere år. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

## Noter

---

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	<u>0</u>	<u>472.558</u>
	<u>0</u>	<u>472.558</u>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2020	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2020	-384.795	0
Årets overførte overskud eller underskud (2019 = før korrektioner)	218.053	160.199
Reguleringer som følge af afstemning af balance pr. 31/12 2019 og bogføring af manglende registreringer i bogholderiet i 2019	0	4.974
Korrektion som følge af SKATs afgørelse om afregning af a-skat og arbejdsmarkedsbidrag af underleverandører, der anses for lønmodtagere	0	-297.558
Korrektion som følge af SKATs afgørelse om udbetaling af løn til selskabets direktør	0	-175.000
Korrektion som følge af SKATs skønsmæssige forhøjelse af momstilsvar vedrørende ydelsesmoms med omvendt betalingspligt	<u>0</u>	<u>-77.410</u>
	<u>-166.742</u>	<u>-384.795</u>

## Noter

---

### 6. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

De i note 2 anførte korrektioner som følge af SKATs gennemgang af selskabets forhold vedrører perioden frem til 30/9 2019.

Selskabets ledelse har i starten af 2021 indgået samarbejde med ny ekstern erhvervsservice-partner i hvilken forbindelse, der er indgået ansættelsesaftaler med faste underleverandører, således at der for disse løbende indeholdes og afregnes a-skatter og arbejdsmarkedsbidrag samt foretages lønangivelse til SKAT.

Der udestår en afklaring af eventuelle krav om afregning af a-skat og arbejdsmarkedsbidrag for den mellemliggende periode. Et eventuel krav til kunne være væsentligt.