



Tlf.: 96 23 54 00  
hjoerring@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Nørrebro 15  
DK-9800 Hjørring  
CVR-nr. 20 22 26 70

**POLARKØL APS**

**FARØVEJ 3B, 9800 HJØRRING**

**ÅRSRAPPORT**

**1. MARTS 2020 - 30. JUNI 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 30. november 2021

---

Alexander Thim Weesgaard

**CVR-NR. 41 15 68 64**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. marts 2020 - 30. juni 2021</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Polarkøl ApS Farøvej 3B 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 41 15 68 64 Stiftet: 9. februar 2020 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. marts 2020 - 30. juni 2021
<b>Direktion</b>	Alexander Thim Weesgaard
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. marts 2020 - 30. juni 2021 for Polarkøl 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. marts 2020 - 30. juni 2021.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 30. november 2021

Direktion:

---

Alexander Thim Weesgaard

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til kapitalejeren i Polarkøl ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Polarkøl ApS for regnskabsåret 1. marts 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Hjørring, den 30. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33196

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil indenfor VVS- og blikkenslagerforretning, herunder særligt med speciale indenfor køleområdet.

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

Det er selskabets første regnskabsår, og der er investeret i etablering af virksomheden, herunder nye medarbejdere, opsøgning af kundeopgaver mv. Ledelsen forventer et væsentligt forbedret resultat for det kommende regnskabsår.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## RESULTATOPGØRELSE 1. MARTS - 30. JUNI

	Note	2020/21 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>2.001.255</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.865.693
Af- og nedskrivninger.....		-29.081
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>106.481</b>
Andre finansielle omkostninger.....		-51.319
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>55.162</b>
Skat af årets resultat.....	2	-18.566
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>36.596</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....		36.596
<b>I ALT</b> .....		<b>36.596</b>

## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		132.913
Indretning af lejede lokaler.....		26.114
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>159.027</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		44.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>44.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>203.027</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		505.282
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>505.282</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.590.450
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	272.838
Andre tilgodehavender.....		5.744
Periodeafgrænsningsposter.....		250.630
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.119.662</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.624.944</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>2.827.971</b>
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital.....		40.000
Overført resultat.....		36.596
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>76.596</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		18.566
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>18.566</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.139.731
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		900.310
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		143.498
Anden gæld.....		549.270
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.732.809</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>2.732.809</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>2.827.971</b>
Eventualposter mv.	6	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7	



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. marts 2020.....	40.000	0	40.000
Forslag til resultatdisponering.....		36.596	36.596
<b>Egenkapital 30. juni 2021.....</b>	<b>40.000</b>	<b>36.596</b>	<b>76.596</b>

## NOTER

	2020/21 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>		<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	
Løn og gager .....	1.681.127	
Pensioner .....	76.691	
Andre omkostninger til social sikring .....	16.710	
Andre personaleomkostninger .....	91.165	
	<b>1.865.693</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>		<b>2</b>
Regulering af udskudt skat .....	18.566	
	<b>18.566</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>3</b>
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning af lejede lokaler</b>
Tilgang .....	157.845	30.263
Kostpris 30. juni 2021 .....	<b>157.845</b>	<b>30.263</b>
Årets afskrivninger .....	24.932	4.149
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021 .....	<b>24.932</b>	<b>4.149</b>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 .....	<b>132.913</b>	<b>26.114</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>4</b>
		<b>Lejededesitum og andre tilgodehavender</b>
Tilgang .....		44.000
Kostpris 30. juni 2021 .....		<b>44.000</b>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 .....		<b>44.000</b>
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		<b>5</b>
Salgsværdi af udført arbejde .....	363.940	
Acontofaktureringer / acontobetalingen .....	-91.102	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto .....</b>	<b>272.838</b>	
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver) .....	272.838	
	<b>272.838</b>	

**NOTER****Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 48 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasing ydelse på 184 tkr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 54 mdr. med en samlet restleasingydelse på 1.059 tkr.

**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Polarkøl Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****7**

Til sikkerhed for bankgæld på 1.140 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (kr.):

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	132.913
Varebeholdninger.....	505.282
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	1.590.450

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Polarkøl ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

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

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.