

# **LISE & JANNIK HAMMERUM ApS**

**Hammerum Hovedgade 132, 7400 Herning**

**CVR-nr. 31 47 52 44**

## **Årsrapport**

**1. oktober 2023 - 30. september 2024**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

29/4-2025

---

Jannik Brogaard Falkenberg  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for LISE & JANNIK HAMMERUM 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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 28. april 2025

### Direktion

Jannik Brogaard Falkenberg  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til anpartshaverne i LISE & JANNIK HAMMERUM ApS

#### Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LISE & JANNIK HAMMERUM ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den ufuldstændige oplysning, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets varebeholdninger er primo året indregnet i balancen til tkr. 748. Lageret består af ældre varer som der kun i begrænset omfang har været salg af de seneste år og der har ikke været bevægelser på lageret i 2023/24. Ledelsen har ikke målt varebeholdningerne til nettorealisationseværdi i foregående regnskabsår, hvor denne er lavere end kostpris, hvilket er en afvigelse fra årsregnskabsloven.

Selskabets regnskabsmateriale indeholder ikke informationer om varebeholdningernes nettorealisationseværdi primo året. Varelageret er nedskrevet til kr. 0 i 2023/24 som har medført et tab på tkr. 748. Det har ikke været muligt at vurdere, hvor stor en del af årets foretagne nedskrivning som vedrører tidligere år. Vi har heller ikke modtaget dokumentation for at lageret ultimo året er kr. 0 værd. Der tages således forbehold for værdiansættelsen af lageret primo på tkr. 748. Vor konklusion om resultatopgørelsen for 2023/24 er tillige modificeret som følge af, at ovennævnte forhold kan have indvirkning på resultatet for 2023/24. Det har ikke været muligt at opgøre den beløbsmæssige størrelse.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Årsrapporten er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Dette betinger at selskabet kan opnå ekstern tilførsel af likviditet. Der foreligger betinget aftale med en mulig køber af selskabet efter regnskabsåret afslutning som forventes at kunne tilfører selskabet den nødvendige likviditet. Forsat drift er betinget af at aftalen kan gennemføres. Vi henviser til ledelsens beskrivelse i note 1 og finder denne retvisende og fyldestgørende.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

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

Tilgodehavender hos tilknyttede selskaber -

Der er indregnet tilgodehavende hos moderselskabet pr. 30.09.2024 på samlet tkr. 590 til kurs 100. Vi henviser til note 2 hvor ledelsen beskriver usikkerheden ved indregning af tilgodehavendet til kurs 100, hvor værdiansættelsen er betinget af at nuværende forhandlinger med potentiel køber gennemføres.

### **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 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 væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

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

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.

Aarhus, den 28. april 2025

### **Grant Thornton**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

**Sean Mogens Christensen**

registreret revisor  
mne24773

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

LISE & JANNIK HAMMERUM ApS  
Hammerum Hovedgade 132  
7400 Herning

CVR-nr.: 31 47 52 44  
Stiftet: 27. maj 2008  
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

### Direktion

Jannik Brogaard Falkenberg, direktør

### Revision

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab  
Agerøvej 31A, 2. sal  
8381 Tilst

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af bortforpagtning af servicestation. Det bemærkes dog at selskabet selv i en mindre del af foregående regnskabsår, drev servicestationen.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et tilgodehavende hos moderselskabet på tkr. 590 der er indregnet til kurs 100. Værdiansættelsen af tilgodehavendet er betinget af at igangværende forhandlinger i moderselskabet med en potentiel køber gennemføres.

Der er indregnet et skatteaktiv på tkr. 97 pr. 30.09.2024, baseret på forventninger om at dette kan realiseres i løbet af 3-5 år. Dette skøn er betinget af at selskabet kan få tilført nødvendigt likviditet i det kommende regnskabsår således selskabet kan fortsætte driften.

### Usikkerhed om going concern

Selskabet har pr. 30.09.2024 tabt sin kapital og har væsentlige overforfaldne kreditorer. Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet får tilført ekstern likviditet for at kunne betale sine kreditorer. Virksomhedsdeltagere har i væsentlig omfang finansieret selskabet og har tilkendegivet at gæld ikke vil kræves indfriet i det kommende regnskabsår.

Der er efter statusdagen indgået foreløbig betinget aftale med potentiel køber af selskabet, hvor moderselskabet vil tilføre likviditet til selskabet i forbindelse med salget. Selskabets fortsatte drift er betinget af at denne aftale gennemføres.

Ledelsen i moderselskabet forventer at aftalen kan gennemføres og den nødvendige likviditet kan tilføres selskabet, hvorfor årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

### Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for regnskabsåret udgør et underskud efter skat på tkr. 1.156. Årets resultat har været påvirket ekstraordinært negativt af nedskrivning på gammel varelager og tilgodehavende hos tilknyttet selskab, som er gået konkurs, på samlet tkr. 1.429. Dette modsvares delvist af ekstraordinære indtægt på tkr. 229.

Der er indgået aftaler med væsentlige kreditorer i regnskabsåret som har medført at likviditeten er forbedret. Selskabets likviditet er dog stadig presset. Det forventes at selskabet kan få tilført likviditet i det kommende regnskab via moderselskabet, der efter statusdagen har indgået foreløbig betinget aftale med potentiel køber af selskabet, hvorved overforfaldne kreditorer kan indfries.

Selskabet er i væsentlig grad finansieret af virksomhedsdeltagere som har tilkendegivet at ville fortsætte denne finansiering uden krav om indfrielse i det kommende regnskabsår, medmindre der er likviditet hertil.

Årets underskud har medført at selskabets egenkapital er tabt. Der forventes et mindre overskud i det kommende regnskabsår. Ledelsen forventer at selskabets kapital kan retableres via egen drift over en længere årrække eller ved eventuel gældsrestrukturering fra virksomhedsdeltagere.

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

<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>490.012</b>	<b>645.983</b>
4 Personaleomkostninger	0	-559.568
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-196.312	-213.788
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	-1.428.795	0
Andre driftsomkostninger	-17.098	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.152.193</b>	<b>-127.373</b>
Andre finansielle indtægter	1.024	0
Øvrige finansielle omkostninger	-133.820	-219.698
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.284.989</b>	<b>-347.071</b>
Skat af årets resultat	128.227	52.759
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.156.762</b>	<b>-294.312</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-1.156.762	-294.312
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.156.762</b>	<b>-294.312</b>

**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>	2024	2023
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	2.869.515	3.026.066
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.675	73.435
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	230.000	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.133.190</u>	<u>3.099.501</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	7.500	7.500
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.500</u>	<u>7.500</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.140.690</u></b>	<b><u>3.107.001</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	0	747.815
Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>747.815</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	590.944	542.023
Udskudte skatteaktiver	96.833	0
Andre tilgodehavender	0	244.740
Periodeafgrænsningsposter	28.572	0
Tilgodehavender i alt	<u>716.349</u>	<u>786.763</u>
Likvide beholdninger	87.991	44
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>804.340</u></b>	<b><u>1.534.622</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.945.030</u></b>	<b><u>4.641.623</u></b>

**Balance 30. september**

<b>Passiver</b>	2024	2023
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-932.311	224.449
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-807.311</b>	<b>349.449</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	0	31.394
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>31.394</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld	2.485.668	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	700.000	719.500
Periodeafgrænsningsposter	125.909	0
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.311.577	719.500
5 Kortfristet del af langfristet gæld	519.629	104.464
Gæld til pengeinstitutter	4	639.072
Leverandører af varer og tjenesteydelser	383.822	1.758.703
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	56.364
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	300.111	164.448
Anden gæld	237.198	818.229
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.440.764	3.541.280
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.752.341</b>	<b>4.260.780</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.945.030</b>	<b>4.641.623</b>
1 Usikkerhed om going concern		
2 Usikkerhed ved indregning eller måling		
3 Særlige poster		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<b>Virksomhedskapital kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital 1. oktober 2023	125.000	224.451	349.451
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.156.762	-1.156.762
	<b>125.000</b>	<b>-932.311</b>	<b>-807.311</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har pr. 30.09.2024 tabt sin kapital og har væsentlige overforfaldne kreditorer. Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet får tilført ekstern likviditet for at kunne betale sine kreditorer.

Virksomhedsdeltagere har i væsentlig omfang finansieret selskabet og har tilkendegivet at gæld ikke vil kræves indfriet i det kommende regnskabsår.

Der er efter statusdagen indgået foreløbig betinget aftale med potentiel køber af selskabet, hvor moderselskabet vil tilføre likviditet til selskabet i forbindelse med salget. Selskabets fortsatte drift er betinget af at denne aftale gennemføres.

Ledelsen i moderselskabet forventer at aftalen kan gennemføres og den nødvendige likviditet kan tilføres selskabet, hvorfor årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

### 2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har et tilgodehavende hos moderselskabet på tkr. 590 der er indregnet til kurs 100. Værdiansættelsen af tilgodehavendet er betinget af at igangværende forhandlinger i moderselskabet med en potentiel køber gennemføres.

Der er indregnet et skatteaktiv på tkr. 97 pr. 30.09.2024, baseret på forventninger om at dette kan realiseres i løbet af 3-5 år. Dette skøn er betinget af at selskabet kan få tilført nødvendigt likviditet i det kommende regnskabsår således selskabet kan fortsætte driften.

### 3. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

**Noter****3. Særlige poster (fortsat)**

Indtægter:

Indtægtsførsel af tidligere depositum ved skift af forpagter	105.000
Indtægtsførsel af gæld til tidligere leasingselskab	103.268
Øvrig indtægtsførsel af gæld til tidligere kreditorer	20.347
	<u>228.615</u>

Omkostninger:

Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	1.428.795
	<u>1.428.795</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-1.428.795
Bruttofortjeneste / Andre driftsindtægter	228.615

**Resultat af særlige poster netto** **-1.200.180**

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
<b>4. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	0	516.227
Pensioner	0	23.682
Andre omkostninger til social sikring	0	19.659
	<u>0</u>	<u>559.568</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>

## Noter

---

### 5. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2024 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2024 kr.
Anden gæld	2.827.627	341.959	2.485.668
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	700.000	0	700.000
Periodeafgrænsningsposter	303.579	177.670	125.909
	<b>3.831.206</b>	<b>519.629</b>	<b>3.311.577</b>

Af virksomhedens samlede gæld forfalder 0 t.kr. efter mere end 5 år efter balancetidspunktet.

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld kreditorer, tkr. 2.717, er der udstedt ejerpantebreve på nom. tkr. 2.579 med pant i grunde og bygninger med regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2024 på tkr. 2.870.

Til sikkerhed for gæld til leverandører af vare- og tjenesteydelser kr. 0, er der tinglyst udlæg på samlet tkr. 60, med pant i grunde og bygninger med regnskabsmæssig værdi pr. 30. september 2024 på tkr. 2.870.

### 7. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet er stævnet for et beløb på tkr. 55 med tillæg af processrenter fra 8.01.2024. Det er ledelsens vurdering at selskabet vil blive frifundet i sagen.

Frifindes selskabet ikke vil selskabet, udover det stævnedede beløb med tillæg af renter, også skulle afholde egne sagsomkostninger samt modpartens sagsomkostninger.

Selskabet har følgende leasingaftaler:

1. Leasingkontrakt med udløb 30. september 2031 med en restforpligtelse pr. 30.09.2024 på ca. kr. 397.000 (84 måneder).

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Lise & Jannik Holding ApS, CVR-nr. 31475112, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

## Noter

---

### 7. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for LISE & JANNIK HAMMERUM 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Forpagtningsindtægter, indregnes således de svarer til regnskabsperioden.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	5-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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 eller andre driftsomkostninger.

### **Materielle anlægsaktiver under udførelse**

Materielle anlægsaktiver under udførelse, der omfatter forbedringer af selskabets ejendom, måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

### **Leasingkontrakter**

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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

---

### 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.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter LISE & JANNIK HAMMERUM ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

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

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

## Jannik Brogaard Falkenberg

Direktion

Serienummer: 27c2dc93-734f-484e-be2c-51838dec59b3

IP: 84.73.xxx.xxx

2025-04-28 14:13:33 UTC



## Sean Mogens Christensen (CVR valideret)

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 34209936

Revisor

Serienummer: 3bf7d422-f8b3-4a96-b54d-d2e7656fc6b6

IP: 62.243.xxx.xxx

2025-04-29 05:07:16 UTC



## Jannik Brogaard Falkenberg

Dirigent

Serienummer: 27c2dc93-734f-484e-be2c-51838dec59b3

IP: 178.194.xxx.xxx

2025-04-29 05:32:46 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

### Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.