



Michael Rasmussen A/S

Planteskolevej 11
5250 Odense SV
CVR-nr. 12996144

Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.04.2024

Michael Holm Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.09.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Michael Rasmussen A/S
Planteskolevej 11
5250 Odense SV

CVR-nr.: 12996144
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

Bestyrelse

Søren Lunde Rasmussen
Helle Lunde Rasmussen
Michael Holm Rasmussen

Direktion

Michael Holm Rasmussen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 for Michael Rasmussen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 30.04.2024

Direktion

Michael Holm Rasmussen
direktør

Bestyrelse

Søren Lunde Rasmussen

Helle Lunde Rasmussen

Michael Holm Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Michael Rasmussen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Michael Rasmussen A/S for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi gør opmærksomme på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabets bankforbindelse fortsat stiller den til driften nødvendige kredit til rådighed samt at selskabet skal generere et positivt drifts- og likviditetsafkast. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at selskabet har den til driften nødvendige likviditet til rådighed, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

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 for 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

handling 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.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 30.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter murer- og entreprenørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets likviditet har de sidste år været presset, som følge af svigtende resultater. Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabets bankforbindelse fortsat opretholder det eksisterende engagement. Selskabet har for nuværende en kreditramme der er nødvendig for at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med de forfalder til afregning. Selskabets skal genforhandle bankaftalen i løbet af 2024 og denne genforhandling er ikke plads på ved regnskabsaflæggelse.

Samtidig med at selskabets kreditramme og bankengagement skal bibeholdes, er selskabets fortsatte drift også afhængig af at der kan genereres et positivt drifts- og likviditetsafkast. Ledelsen har gjort flere tiltag for at sikre en forbedret resultat samt likviditetsafkast. Dette er bl.a. et større fokus på sagsøkonomi som et mere målrettet fokus på de rigtige sager. Samtidig har ledelsen forbedret inddrivelsesprocedure og faktureringsprocedure til sikring af et hurtigere indbetalingsflow, som vil forbedre selskabets likviditet.

På baggrund af ovenstående tiltag samt en forventning om at selskabets bankengagement, herunder kreditramme kan fastholdes er det ledelsen vurdering, at selskabet kan afholde sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		2.363.747	1.524.161
Personaleomkostninger	2	(2.103.055)	(2.488.456)
Af- og nedskrivninger	3	(116.945)	(125.112)
Driftsresultat		143.747	(1.089.407)
Andre finansielle omkostninger	4	(110.694)	(67.528)
Resultat før skat		33.053	(1.156.935)
Skat af årets resultat	5	3.580	(121.215)
Årets resultat		36.633	(1.278.150)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		36.633	(1.278.150)
Resultatdisponering		36.633	(1.278.150)

Balance pr. 30.09.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		121.825	113.689
Indretning af lejede lokaler		0	35.081
Materielle aktiver	6	121.825	148.770
Deposita		150.400	150.400
Finansielle aktiver		150.400	150.400
Anlægsaktiver		272.225	299.170
Fremstillede varer og handelsvarer		158.663	175.129
Varebeholdninger		158.663	175.129
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.333.589	1.167.613
Igangværende arbejder for fremmed regning		943.445	830.502
Andre tilgodehavender		50.000	5.115
Periodeafgrænsningsposter		110.925	150.924
Tilgodehavender		2.437.959	2.154.154
Likvide beholdninger		5.089	5.237
Omsætningsaktiver		2.601.711	2.334.520
Aktiver		2.873.936	2.633.690

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(614.081)	(650.714)
Egenkapital		(114.081)	(150.714)
Udskudt skat		0	3.580
Hensatte forpligtelser		0	3.580
Bankgæld		940.390	949.146
Leverandører af varer og tjenesteydelser		331.819	561.197
Gæld til tilknyttede virksomheder		126.807	119.251
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		154.555	37.845
Anden gæld		1.434.446	1.113.385
Kortfristede gældsforpligtelser		2.988.017	2.780.824
Gældsforpligtelser		2.988.017	2.780.824
Passiver		2.873.936	2.633.690
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(650.714)	(150.714)
Årets resultat	0	36.633	36.633
Egenkapital ultimo	500.000	(614.081)	(114.081)

Noter

1 Going concern

Selskabets likviditet har de sidste år været presset, som følge af svigtende resultater. Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabets bankforbindelse fortsat opretholder det eksisterende engagement. Selskabet har for nuværende en kreditramme der er nødvendig for at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med de forfalder til afregning. Selskabets skal genforhandle bankaftalen i løbet af 2024 og denne genforhandling er ikke plads på ved regnskabsaflæggelse.

Samtidig med at selskabets kreditramme og bankengagement skal bibeholdes, er selskabets fortsatte drift også afhængig af at der kan genereres et positivt drifts- og likviditetsafkast. Ledelsen har gjort flere tiltag for at sikre en forbedret resultat samt likviditetsafkast. Dette er bl.a. et større fokus på sagsøkonomi som et mere målrettet fokus på de rigtige sager. Samtidig har ledelsen forbedret inddrivelsesprocedure og faktureringsprocedure til sikring af et hurtigere indbetalingsflow, som vil forbedre selskabets likviditet.

På baggrund af ovenstående tiltag samt en forventning om at selskabets bankengagement, herunder kreditramme kan fastholdes er det ledelsen vurdering, at selskabet kan afholde sine forpligtelser i tak med at de forfalder. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Gager og lønninger	1.840.145	2.139.687
Pensioner	220.948	262.370
Andre omkostninger til social sikring	40.625	68.069
Andre personaleomkostninger	1.337	18.330
	2.103.055	2.488.456
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	6

3 Af- og nedskrivninger

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	116.945	125.112
	116.945	125.112

4 Andre finansielle omkostninger

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	5.056	5.202
Renteomkostninger i øvrigt	92.510	54.814
Øvrige finansielle omkostninger	13.128	7.512
	110.694	67.528

5 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(3.580)	121.215
	(3.580)	121.215

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.378.352	346.616
Tilgange	90.000	0
Afgange	(68.326)	0
Kostpris ultimo	1.400.026	346.616
Af- og nedskrivninger primo	(1.264.663)	(311.535)
Årets afskrivninger	(81.864)	(35.081)
Tilbageførsel ved afgang	68.326	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.278.201)	(346.616)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	121.825	0

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	568.000	818.000

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Holm Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 940 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	159 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	1.334 t.kr.
Andre driftsmidler	122 t.kr.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med restforpligtelse på i alt 818 t.kr. med en restløbetid på op til 45 måneder.

Selskabet har indgået lejeforpligtelser med opsigelsesvarsel på 3 måneder. Forpligtelsen udgør i alt 30 t.kr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse med opsigelsesvarsel på 3 måneder. Forpligtelsen udgør i alt 45 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Der er manglende sammenlignelighed i regnskabet, grundet anden præsentation af løntilskud hvilket har følgende effekt på sammenligningstallet i nedestående poster:

- Bruttofortjeneste 45.761 kr.
- Personaleomkostninger (45.761) kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid.

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til geninvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte

anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.