

BADSTED • REVISION ApS

RÅDGIVENDE GODKENDTE REVISORER

Revisorhuset
Bagsværdvej 82
2800 Kgs. Lyngby
www.badstedrevision.dk
Info@badstedrevision.dk

Telefon 70 27 03 18
Cvr. nr. 10 83 85 76
S10 - Kundenr. 7740

Murermesteren Claus Davidsen ApS

(CVR nr. 28 86 12 57)

Furesø Parkvej 8
2830 Virum

Årsrapport 2015

(11. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling.

Virum, den 3. juni 2016

Dirigent: Claus Davidsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsens årsberetning og påtegning	1-2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-4
Anvendt regnskabspraksis	5-10
Resultatopgørelse for året 1. januar - 31. december 2015	11
Balance pr. 31. december 2015	12-13
Noter til årsregnskabet	14-16

LEDELSENS ÅRSBERETNING OG PÅTEGNING

SELSKABETS HOVEDAKTIVITETER:

Selskabets formål er at drive murermester- og entreprenørvirksomhed.

UDVIKLINGEN I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD:

Selskabets årsrapport, der omfatter resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december 2015 og balance pr. 31. december 2015 med tilhørende noter, udviser et underskud på kr. 175.312 og balancen en negativ egenkapital på kr. 328.910.

Ledelsen betragter årets resultat som mindre tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital udgør mindre end 50% af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er i en kapitaltabssituation jf. selskabslovens §119. Som følge heraf har ledelsen afholdt en generalforsamling, hvorpå ledelsen har redegjort for den økonomiske stilling samt stillet forslag om hvorledes egenkapitalen kan forbedres.

Selskabets fortsatte drift forudsætter, at driften vil være overskudsgivende, samt at der kan etableres en aftale med selskabets kreditorer. Der eksisterer en betydelig usikkerhed, om disse forudsætninger kan opfyldes, hvorfor der er usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

LEDELSENS ÅRSBERETNING - fortsat

LEDELSESPÅTEGNING:

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for Murermesteren Claus Davidsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, danske regnskabsstandarder og selskabets vedtægter.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Endvidere anser vi årsberetningen for retvisende.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virum, den 01. juni 2016

I DIREKTIONEN:

Claus Davidsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til anpartshaveren i Murermesteren Claus Davidsen ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Murermesteren Claus Davidsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noterne 1 til 10. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar:

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Forbehold:

Grundlag for afkræftende konklusion

Det har ikke været muligt at opnå revisionsbevis, for at regnskabet kan aflægges efter going concern principper. Den fortsatte drift forudsætter, at selskabets indtjening væsentlig forbedres, og at der etableres en afdragsordning med kreditorerne. Da dette ikke er afklaret på tidspunktet for regnskabet aflæggelse, må vi tage forbehold for selskabets fortsatte drift.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER (FORTSAT)

Afkræftende konklusion:

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlag for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt at resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet:

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på at selskabet i regnskabsåret har haft et ulovligt lån til selskabsdeltagere. Lånet er tilbagebetalt i regnskabsåret. Vi henviser til note 6 i årsregnskabet.

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på at selskabet i regnskabsåret har afregnet kildeskat for sent. Forholdet kan medføre et ansvar for ledelsen.

Udtalelse om ledelsesberetningen:

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, årsregnskabet ikke giver et retvisende billede.

Kgs. Lyngby, den 01. juni 2016
BADSTED • REVISION ApS
RÅDGIVENDE GODKENDTE REVISORER
cvr. nr. 10 83 85 76

Palle Badsted
Statsautoriseret revisor

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Årsrapporten for Murermesteren Claus Davidsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i klasse B. Alle beløb er i danske kroner.

Der er ikke foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til sidste regnskabsår.

Ved aflæggelse af årsrapporten er anvendt følgende regnskabspraksis.

Generelle forhold

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede pr. 31. december 2015 (balancedagen).

Bruttofortjeneste

I henhold til årsregnskabslovens § 32 vises bruttofortjeneste i stedet for nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger medtages i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Der foretages fuld periodisering mellem indtægter og omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning opgøres efter faktureringskriteriet, hvorved indtægter indregnes når arbejdsydelser, handelsvarer mv. er juridisk leveret. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af eventuelle rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpemidler, andre eksterne omkostninger samt personaleomkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Der foretages fuld periodisering mellem indtægter og omkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og - omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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 skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat. Skat af ekstraordinære indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen under posten "skat af ekstraordinære poster".

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

GENERELLE FORHOLD:

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.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der er ikke indregnet renter i kostprisen. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse. Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages der nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede fremtidige nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

VAREBEHOLDNINGER:

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden ("først ind - først ud"). Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Der er foretaget nedskrivning i det omfang, benyttelse af nettorealiseringspriser fører til en lavere værdiansættelse end efter ovennævnte principper. Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

TILGODEHAVENDER:

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

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til direkte omkostninger uden tillæg af avance. I direkte omkostninger indgår materialeforbrug samt direkte henførbare lønninger. På igangværende arbejder, hvor der forventes tab indregnes det samlede forventede tab.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER:

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

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 indkomst samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med andre selskaber i koncernen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skattekrav under sambeskatningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat indregnes i årsrapporten med 22 %. Udskudte skatteaktiver måles dog maksimalt til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres (netto realisationsværdi).

Selskabsskat indregnes med 23,5 % af den skattepligtige indkomst. Selskabsskatten indregnes i resultatopgørelsen og hensættes som gældsforpligtelse i balancen. Skattetillæg som følge af senere betaling af selskabsskatten indregnes som finansiel omkostning det år, kreditten vedrører.

GÆLDSFORPLIGTELSE:

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

OMREGNING AF FREMMED VALUTA:

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansiel post. Hvis valutadispositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

RESULTATOPGØRELSE FOR ÅRET
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> T.DKK
BRUTTOFORTJENESTE:	1	191.864	181
Personaleomkostninger	2	-316.896	-75
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER:		-125.032	106
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		979	8
Finansielle indtægter		5.606	0
Finansielle omkostninger		-14.690	-42
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT:		-133.137	72
Skat af ordinært resultat	3	-42.175	-20
ORDINÆRT RESULTAT EFTER SKAT:		-175.312	52
ÅRETS RESULTAT:		-175.312	52
DER DISPONERES SÅLEDES:			
Overførsel til næste år		-175.312	52
		-175.312	52

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> T.DKK
AKTIVER:			
Råvarer og hjælpematerialer		5.000	22
Varebeholdninger		<u>5.000</u>	<u>22</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.703	73
Igangværende arbejder for fremmed regning, nettoaktiv	5	35.000	35
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.932	91
Andre tilgodehavender		50.641	13
Skatteaktiv		0	42
Periodeafgrænsningsposter, aktiv		53.723	125
Tilgodehavender		<u>169.999</u>	<u>379</u>
Likvide beholdninger		<u>37.596</u>	<u>0</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT:		<u>212.595</u>	<u>401</u>
AKTIVER I ALT:		<u>212.595</u>	<u>401</u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> T.DKK
PASSIVER:			
Anpartskapital		125.000	125
Overført overskud		-453.910	-280
EGENKAPITAL:	7	<u>-328.910</u>	<u>-155</u>
Kreditinstitutter		0	254
Leverandører af varer og tjenesteydelser		259.226	135
Anden gæld		282.279	167
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>541.505</u>	<u>556</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT:		<u>541.505</u>	<u>556</u>
PASSIVER I ALT:		<u>212.595</u>	<u>401</u>
Eventualforpligtelser mv.	9		

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	T.DKK
1 Bruttofortjeneste		
Ledelsen har besluttet, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32, at vise bruttofortjeneste i stedet for nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt andre eksterne omkostninger.		
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	314.019	74
Andre omkostninger til social sikring	2.877	1
	<u>316.896</u>	<u>75</u>
Antal fuldtidsbeskæftigede medarbejdere i gennemsnit i året	<u>1,4</u>	<u>0,2</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat		
Ændring i udskudt skat	42.175	20
	<u>42.175</u>	<u>20</u>
4 Materielle anlægsaktiver - andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. januar 2015	75.000	75
Saldo pr. 31. december 2015	<u>75.000</u>	<u>75</u>
<u>Af- og nedskrivninger</u>		
Saldo pr. 1. januar 2015	75.000	75
Saldo pr. 31. december 2015	<u>75.000</u>	<u>75</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2015	<u>0</u>	<u>0</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> T.DKK
5 Igangværende arbejder for fremmed regning - nettoaktiver		
Igangværende arbejder for fremmed regning	35.000	35
Igangværende arbejder for fremmed regning, nettoaktiv	<u>35.000</u>	<u>35</u>
6 Lån til ledelse		
Lån til direktion	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<p>Der har i regnskabsåret været ydet lån til direktionen. Lånet er tilbagebetalt i regnskabsåret. Lånet er forrentet i overensstemmelse med selskabsloven. Direktionen har i regnskabsåret tilbagebetalt tidligere modtaget lån med kr. 97.582.</p>		
7 Egenkapital		
Anpartskapital		
Saldo pr. 1. januar 2015	125.000	125
	<u>125.000</u>	<u>125</u>
Overført overskud		
Saldo pr. 1. januar 2015	-278.598	-332
Overført af årets resultat	-175.312	52
	<u>-453.910</u>	<u>-280</u>
	<u>-328.910</u>	<u>-155</u>

Anpartskapitalen er ikke opdelt i klasser

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

8 Eventualaktiver mv.

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på kr. 67.601 pr. 31. december 2015.

9 Eventualforpligtelser mv.

Selskabets forpligtelser vedrørende indgåede leasingkontrakter udgør kr. 34.106 pr. 31. december 2015.

Selskabet er part i en retsag vedrørende et byggeprojekt. Der er i regnskabet hensat den forventede forpligtelse vedrørende sagen.

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske selskaber, og hæfter i denne forbindelse solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

Oplysning om væsentlige usikkerheder, usædvanlige forhold eller efterfølgende

10 begivenheder.

Selskabets fortsatte drift forudsætter, at driften vil være overskudsgivende, samt at der kan etableres en aftale med selskabets kreditorer. Der eksisterer en betydelig usikkerhed, om disse forudsætninger kan opfyldes, hvorfor der er usikkerhed om selskabets fortsatte drift.