

# OSTENFELD REVISION

## **M-con Byg og Montage ApS**

Ringvej 49, Ring  
4750 Lundby

CVR-nr. 29 39 57 05

## **Årsrapport for perioden 1. juli 2017 til 30. juni 2018**

(13. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 4. december 2018

---

Lars Aarup Nielsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018	9
Balance pr. 30. juni 2018	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for M-con Byg og Montage 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 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lundby, den 21. november 2018

**Direktion**

Lars Aarup Nielsen  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i M-con Byg og Montage ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for M-con Byg og Montage ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Næstved, den 21. november 2018

**Ostenfeld Revision ApS**

Statsautoriseret revisor

CVR-nr. 36 07 12 81

Stiig Ostenfeld

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10155

**Selskabsoplysninger**

**Selskabet**

M-con Byg og Montage ApS  
Ringvej 49, Ring  
4750 Lundby

Telefon: 55766440

CVR-nr.: 29 39 57 05

Regnskabsperiode: 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Stiftet: 1. januar 2006

Hjemsted: Næstved

**Direktion**

Lars Aarup Nielsen, direktør

**Revisor**

Ostenfeld Revision ApS  
Statsautoriseret revisor  
Axeltorv 12, 2.  
4700 Næstved

**Pengeinstitut**

Spar Nord  
Farimagsvej 8  
4700 Næstved

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive håndværkervirksomhed i Danmark.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017/18 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

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

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på kr. 435.494, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 617.162.

### **Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Virksomheden forventer et bedre resultat for næste regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M-con Byg og Montage ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

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

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.

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.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

## Anvendt regnskabspraksis

Indtægter ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### 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 godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.



## Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Øvrige bygninger	40 år	99 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	5 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### **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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

	Note	2017/2018 kr.	2017 (6. mdr.) kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.352.953</b>	<b>446.032</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-1.850.561</u>	<u>-457.896</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-497.608</b>	<b>-11.864</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-18.617</u>	<u>-7.394</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-516.225</b>	<b>-19.258</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-29.004</u>	<u>-7.001</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-545.229</b>	<b>-26.259</b>
Skat af årets resultat		<u>109.735</u>	<u>5.703</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-435.494</u></b>	<b><u>-20.556</u></b>
Overført resultat		<u>-435.494</u>	<u>-20.556</u>
		<b><u>-435.494</u></b>	<b><u>-20.556</u></b>

## OSTENFELD REVISION

## Balance pr. 30. juni 2018

	Note	2017/2018 kr.	2017 (6 mdr.) kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		458.706	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.162	20.950
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>464.868</b>	<b>20.950</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>464.868</b>	<b>20.950</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	3.804
Igangværende arbejder for fremmed regning		198.997	440.935
Udskudt skatteaktiv		0	5.703
Periodeafgrænsningsposter		9.703	10.452
<b>Tilgodehavender</b>		<b>208.700</b>	<b>460.894</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>117.099</b>	<b>152.038</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>325.799</b>	<b>612.932</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>790.667</b>	<b>633.882</b>

## Balance pr. 30. juni 2018

	Note	2017/2018 kr.	2017 (6 mdr.) kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-742.162	-306.670
<b>Egenkapital</b>	3	<b>-617.162</b>	<b>-181.670</b>
Ansvarlig lånekapital		205.000	205.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>205.000</b>	<b>205.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		262.002	238.193
Gæld til tilknyttede virksomheder		664.681	259.675
Anden gæld		276.146	112.684
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.202.829</b>	<b>610.552</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.407.829</b>	<b>815.552</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>790.667</b>	<b>633.882</b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	4		
Eventualposter mv.	5		

## Noter

	<b>2017/2018</b> kr.	<b>2017</b> <b>(6. mdr.)</b> kr.	
<b>1 Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	1.760.340	445.040	
Andre omkostninger til social sikring	37.283	12.856	
Andre personaleomkostninger	52.938	0	
	<u><b>1.850.561</b></u>	<u><b>457.896</b></u>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>5</u>	
<b>2 Finansielle omkostninger</b>			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	20.691	7.797	
Andre finansielle omkostninger	8.313	-796	
	<u><b>29.004</b></u>	<u><b>7.001</b></u>	
<b>3 Egenkapital</b>			
	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2017	125.000	-306.668	-181.668
Årets resultat	0	-435.494	-435.494
<b>Egenkapital 30. juni 2018</b>	<u><b>125.000</b></u>	<u><b>-742.162</b></u>	<u><b>-617.162</b></u>

**4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Selskabet forventer at ville kunne reetablere egenkapitalen i de kommende år.  
Aarup Invest Holding ApS har afgivet tilbagetrædelseserklæring på kr. 289.000 i form af tilgodehavende.

**5 Eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med Aarup Invest Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2018 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2018 eller senere.

**Noter**

**5 Eventualposter mv. (fortsat)**

Selskabet har en leasingforpligtelse på kr. 88.050, fordelt på 15 ydelser a 5.870