
Entreprenørfirmaet Clausen ApS

Gammel Møllevej 6, 7970 Redsted

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 29 63 38 27

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 15/6 2016

Hans Albert Clausen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 8

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Entreprenørfirmaet Clausen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Redsted, den 15. juni 2016

Direktion

Hans Albert Clausen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Entreprenørfirmaet Clausen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Entreprenørfirmaet Clausen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 Deres 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, De 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.

Skive, den 15. juni 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Furbo

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Entreprenørfirmaet Clausen ApS Gammel Møllevej 6 7970 Redsted Telefon: 97 72 23 44 Telefax: 97 72 23 34 CVR-nr.: 29 63 38 27 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Morsø
Direktion	Hans Albert Clausen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Resenvej 81 Postboks 19 7800 Skive
Advokat	Advokathuset Funch & Nielsen Nygade 4 7900 Nykøbing
Pengeinstitut	Salling Bank A/S Algade 28 7900 Nykøbing

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive anlægsentreprenørvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 190.235, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 12.822.

Kapitalberedskabet

Det er forventningen, at der i 2016 opnås positivt driftsresultat.

Selskabets fortsatte drift er endvidere under forudsætning af lånet hos moderselskabet FL Clausen Holding ApS ikke kræves indfriet så længe, at selskabets likviditet er afhængig heraf, samt at yderligere nødvendig likviditet vil blive stillet til rådighed. Moderselskabet FL Clausen Holding ApS har afgivet støtteerklæring herom.

Strategi og målsætninger

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det forventes, at egenkapitalen kan reetableres ved egen indtjening i det kommende regnskabsår. Dette forudsætter, at de nødvendige kreditfaciliteter stilles til rådighed, hvilket er baseret på, at selskabet kan skabe positive driftsresultater, realisere materielle anlægsaktiver, samt at den nødvendige likviditet herudover vil blive stillet af moderselskabet FL Clausen Holding ApS.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		275.697	-158.991
Administrationsomkostninger		-153.318	-143.747
Resultat af ordinær primær drift		122.379	-302.738
Andre driftsindtægter		106.024	636.207
Resultat før finansielle poster		228.403	333.469
Finansielle indtægter		4.960	0
Finansielle omkostninger		-23.874	-849.438
Resultat før skat		209.489	-515.969
Skat af årets resultat	1	-19.254	100.090
Årets resultat		190.235	-415.879

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		190.235	-415.879
		190.235	-415.879

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		643.009	583.275
Materielle anlægsaktiver	2	643.009	583.275
Anlægsaktiver		643.009	583.275
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		43.247	93.652
Igangværende arbejder for fremmed regning	3	60.205	0
Andre tilgodehavender		163.196	45.041
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		43.872	65.655
Udskudt skatteaktiv	5	124.141	143.395
Selskabsskat		294	294
Periodeafgrænsningsposter		32.105	74.953
Tilgodehavender		467.060	422.990
Likvide beholdninger		0	1.637
Omsætningsaktiver		467.060	424.627
Aktiver		1.110.069	1.007.902

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Overført resultat		-237.178	-427.413
Egenkapital	4	12.822	-177.413
Leasingforpligtelser		84.058	206.313
Gæld til tilknyttede virksomheder		460.087	476.689
Langfristet gæld		544.145	683.002
Kreditinstitutter		216.815	0
Leasingforpligtelser		73.500	87.844
Leverandører af varer og tjenesteydelser		242.332	272.465
Anden gæld		20.455	142.004
Kortfristet gæld		553.102	502.313
Gældsforpligtelser		1.097.247	1.185.315
Passiver		1.110.069	1.007.902
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Årets resultat		190.235	-415.879
Reguleringer	7	-10.336	267.297
Ændring i driftskapital	8	-200.813	854.383
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-20.914	705.801
Renteindbetalinger og lignende		4.960	0
Renteudbetalinger og lignende		-38.066	-837.027
Pengestrømme fra ordinær drift		-54.020	-131.226
Betalt selskabsskat		0	6.568
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-54.020	-124.658
Køb af materielle anlægsaktiver		-359.731	-986.108
Salg af materielle anlægsaktiver		348.500	985.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-11.231	-1.108
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-136.599	0
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-16.602	-5.750
Indgåelse af leasingforpligtelser		0	294.157
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		0	318.687
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-153.201	607.094
Ændring i likvider		-218.452	481.328
Likvider 1. januar		1.637	-479.691
Likvider 31. december		-216.815	1.637
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		0	1.637
Kassekredit		-216.815	0
Likvider 31. december		-216.815	1.637

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
1 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-100.090
Årets udskudte skat	19.254	0
	19.254	-100.090
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 23,5% / 24,5% skat af årets resultat før skat	49.230	-126.412
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	5.734	48.983
Regulering af hensættelse til udskudt skat som følge af ændring i skatteprocenten	0	-21.934
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-35.710	-727
	19.254	-100.090
2 Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		DKK
Kostpris 1. januar		833.142
Tilgang i årets løb		359.730
Afgang i årets løb		-270.057
Kostpris 31. december		922.815
Af- og nedskrivninger 1. januar		249.867
Årets afskrivninger		57.520
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-27.581
Af- og nedskrivninger 31. december		279.806
Regnskabsmæssig værdi 31. december		643.009
Afskrives over		3-5 år
Heraf finansielle leasingaktiver		172.500

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK
3 Igangværende arbejder for fremmed regning	
Salgsværdi af periodens produktion	60.205
	60.205

4 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	250.000	-427.413	-177.413
Årets resultat	0	190.235	190.235
Egenkapital 31. december	250.000	-237.178	12.822

Selskabskapitalen består af 250 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

	2015 DKK	2014 DKK
5 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	125.100	109.000
Periodeafgrænsningsposter	7.100	16.500
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-256.341	-268.895
Overført til udskudt skatteaktiv	124.141	143.395
	0	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	124.141	143.395
Regnskabsmæssig værdi	124.141	143.395

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Sikkerhedsstillelser		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Skadesløsbrev på i alt TDKK 1.000, der giver pant i øvrige aktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi på DKK	467.060	424.822
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:		
Til sikkerhed for leasingforpligtelser DKK 157.558 er der givet pant i bil med en regnskabsmæssig værdi på DKK	172.500	334.543
Eventualforpligtelser		
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for selskabsskat fremgår af årsrapporten for Fl. Clausen Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		
	2015 DKK	2014 DKK
7 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-4.960	0
Finansielle omkostninger	23.874	849.438
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	-48.504	-482.051
Skat af årets resultat	19.254	-100.090
	-10.336	267.297
8 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	162.722	1.189.145
Ændring i leverandører m.v.	-363.535	-334.762
	-200.813	854.383

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet Clausen ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til kontoradministration m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Regnskabspraksis

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.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af indestående i pengeinstitut samt træk på kassekredit.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.