

Entreprenørfirmaet Clausen ApS

Fyrvejen 21, 7900 Nykøbing M

CVR-nr. 29 63 38 27

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. juni 2019.

Hans Albert Clausen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Entreprenørfirmaet Clausen 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing M, den 18. juni 2019

Direktion

Hans Albert Clausen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Entreprenørfirmaet Clausen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Entreprenørfirmaet Clausen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 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 revisorerets 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.

Nykøbing Mors, den 18. juni 2019

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Flemming Hansen

statsautoriseret revisor
mne32244

Selskabsoplysninger

Selskabet	Entreprenørfirmaet Clausen ApS Fyrvejen 21 7900 Nykøbing M
	CVR-nr.: 29 63 38 27
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Hans Albert Clausen, Direktør
Revisor	BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Limfjordsvej 42 7900 Nykøbing Mors

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet Clausen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklares.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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 (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 fremadrettet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Entreprenørfirmaet Clausen ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	135.667	216.589
2 Personaleomkostninger	-52.154	-117.567
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	91.920	-262.307
Driftsresultat	175.433	-163.285
Andre finansielle indtægter	5.615	3.112
3 Øvrige finansielle omkostninger	-41.998	-34.683
Resultat før skat	139.050	-194.856
Skat af årets resultat	62.382	42.010
Ordinært resultat efter skat	201.432	-152.846
Årets resultat	201.432	-152.846
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	201.432	0
Disponeret fra overført resultat	0	-152.846
Disponeret i alt	201.432	-152.846

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	20.000	0
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	189.010	87.757
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>209.010</u>	<u>87.757</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	276.000	300.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>276.000</u>	<u>300.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>485.010</u>	<u>387.757</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.590	100.613
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	394	0
Udskudte skatteaktiver	55.095	59.593
Andre tilgodehavender	235.557	14.372
7 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	61.483	68.953
Tilgodehavender i alt	<u>366.119</u>	<u>243.531</u>
Likvide beholdninger	<u>205.792</u>	<u>206.031</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>571.911</u>	<u>449.562</u>
Aktiver i alt	<u>1.056.921</u>	<u>837.319</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	250.000	250.000
9	Overført resultat	-48.644	-250.076
	Egenkapital i alt	<u>201.356</u>	<u>-76</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	0	5.244
	Gæld til tilknyttede virksomheder	391.412	356.178
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>391.412</u>	<u>361.422</u>
	Gæld til pengeinstitutter	304.522	244.850
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	69.613	40.828
	Anden gæld	90.018	190.295
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>464.153</u>	<u>475.973</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>855.565</u>	<u>837.395</u>
	Passiver i alt	<u>1.056.921</u>	<u>837.319</u>
1	Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Eventualposter		

Noter

	2018	2017
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Selskabets hovedaktivitet er at drive anlægsentreprenørvirksomhed.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	48.563	104.906
Andre omkostninger til social sikring	0	284
Personaleomkostninger i øvrigt	3.591	12.377
	52.154	117.567
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	41.998	34.683
	41.998	34.683
4. Grunde og bygninger		
Tilgang i årets løb	20.000	0
Kostpris 31. december 2018	20.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	20.000	0
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2018	270.691	927.691
Tilgang i årets løb	206.500	189.000
Afgang i årets løb	-53.500	-846.000
Kostpris 31. december 2018	423.691	270.691
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-182.934	-236.775
Årets afskrivninger	-56.080	-38.884
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	4.333	92.725
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-234.681	-182.934
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	189.010	87.757

Noter

	31/12 2018	31/12 2017	
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2018	300.000	0	
Tilgang i årets løb	0	300.000	
Afgang i årets løb	-24.000	0	
Kostpris 31. december 2018	276.000	300.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	276.000	300.000	
7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2018
Direktion	10,05	7.470	61.483
8. Virksomhedskapital			
Virksomhedskapital 1. januar 2018		250.000	250.000
		250.000	250.000
9. Overført resultat			
Overført resultat 1. januar 2018		-250.076	-97.230
Årets overførte overskud eller underskud		201.432	-152.846
		-48.644	-250.076
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14 t.kr.	

Noter

11. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med FL Clausen Holding ApS, CVR-nr. 30597397 som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.