

Entreprenørfirmaet Clausen ApS

Stranden 44, 7990 Øster Assels

CVR-nr. 29 63 38 27

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. oktober 2020.

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 2019	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Øster Assels, den 9. oktober 2020

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 2019 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 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.

Nykøbing Mors, den 9. oktober 2020

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Flemming Hansen

statsautoriseret revisor
mne32244

Selskabsoplysninger

Selskabet	Entreprenørfirmaet Clausen ApS Stranden 44 7990 Øster Assels
	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 eksklusiv 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 sambeskatte 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter behandles 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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	166.278	132.076
2 Personaleomkostninger	0	-48.563
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>60.132</u>	<u>91.920</u>
Driftsresultat	226.410	175.433
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	24.000	0
Andre finansielle indtægter	24.371	5.615
3 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-71.916</u>	<u>-41.998</u>
Resultat før skat	202.865	139.050
Skat af årets resultat	<u>-78.475</u>	<u>62.382</u>
Ordinært resultat efter skat	124.390	201.432
Årets resultat	<u>124.390</u>	<u>201.432</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	<u>124.390</u>	<u>201.432</u>
Disponeret i alt	<u>124.390</u>	<u>201.432</u>

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
4 Grunde og bygninger	20.000	20.000
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	333.464	189.010
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>353.464</u>	<u>209.010</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	300.000	276.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>300.000</u>	<u>276.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>653.464</u>	<u>485.010</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42.572	13.590
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	29.654	394
Udskudte skatteaktiver	0	55.095
Andre tilgodehavender	220.505	235.557
7 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	431.873	61.483
Periodeafgrænsningsposter	110.807	0
Tilgodehavender i alt	<u>835.411</u>	<u>366.119</u>
Likvide beholdninger	<u>204.815</u>	<u>205.792</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.040.226</u>	<u>571.911</u>
Aktiver i alt	<u>1.693.690</u>	<u>1.056.921</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	250.000	250.000
9 Overført resultat	75.746	-48.644
Egenkapital i alt	325.746	201.356
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	23.380	0
Hensatte forpligtelser i alt	23.380	0
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	758.790	391.412
Langfristede gældsforpligtelser i alt	758.790	391.412
Gæld til pengeinstitutter	256.054	304.522
Leverandører af varer og tjenesteydelser	77.473	69.613
Anden gæld	252.247	90.018
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	585.774	464.153
Gældsforpligtelser i alt	1.344.564	855.565
Passiver i alt	1.693.690	1.056.921

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

Noter

	2019	2018
1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
Selskabets hovedaktivitet er at drive anlægsentreprenørvirksomhed.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	48.563
	0	48.563
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	71.916	41.998
	71.916	41.998
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019	20.000	0
Tilgang i årets løb	0	20.000
Kostpris 31. december 2019	20.000	20.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	20.000	20.000
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	423.691	270.691
Tilgang i årets løb	359.000	206.500
Afgang i årets løb	-190.000	-53.500
Kostpris 31. december 2019	592.691	423.691
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-234.681	-182.934
Årets afskrivninger	-49.213	-56.080
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	24.667	4.333
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-259.227	-234.681
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	333.464	189.010

Noter

	31/12 2019	31/12 2018	
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2019	300.000	300.000	
Afgang i årets løb	0	-24.000	
Kostpris 31. december 2019	300.000	276.000	
Opskrivninger 1. januar 2019	-24.000	0	
Korrektion af tidligere opskrivning	24.000	0	
Nedskrivninger 31. december 2019	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	300.000	276.000	
7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2019
Direktion	10,05	0	431.873
8. Virksomhedskapital			
Virksomhedskapital 1. januar 2019	250.000	250.000	
	250.000	250.000	
9. Overført resultat			
Overført resultat 1. januar 2019	-48.644	-250.076	
Årets overførte overskud eller underskud	124.390	201.432	
	75.746	-48.644	
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

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

11. Eventualposter

Sambeskatning

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

Selskabet hæfter 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.