

Brændholt Maskinudlejning ApS

Bakkevej 30

4350 Ugerløse

CVR-nr. 29686440

Årsrapport for 2018

12. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 22-07-2019



Søren M. Sørensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering	10
Virksomhedsoplysninger	11
Ledelsesberetning	12
Anvendt regnskabspraksis	13
Resultatopgørelse	16
Balance	17
Noter	19

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 for Brændholt Maskinudlejning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ugerløse, den 22-07-2019

Direktion



Søren Sørensen

Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Brændholt Maskinudlejning ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brændholt Maskinudlejning ApS for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for den afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2018, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Manglende revisionsbevis

Omsætning og Debitorer:

I forbindelse med vor revision af omsætning og tilgodehavende, er det konstanteret at der mangler 3 fakturer. Selskabets ledelse har ikke fremlagt oplysninger omkring disse på trods af vor henvendelse om dette. Derfor tages forbehold for værdiansættelsen af disse poster det bemærkes at der i starten af efterfølgende år er indbetalinger til selskabes bankkonto der indikere at den underliggende faktura høre til 2018.

Vareforbrug/Andre eksterne omkostninger og kreditorer:

I forbindelse med vor revision af kreditorerne pr 31/12 2018 og den deraf følgende revision af vareforbrug/andre eksterne omkostninger , er der konstanteret betalinger til nogle af kreditorerne, hvortil der ikke forligger faktura og kontoudtog. Selskabets ledelse har ikke fremlagt oplysning omkring disse forhold, på trods af vor henvendelse om dette. Værdiansættelse af vareforbrug/andre eksterne omkostninger samt kreditorer er derfor ikke korrekt.

Igangværende arbejder:

Se Igangværende arbejder/periodisering nedenstående.

Leasing forpligtigelser:

SG finans har opsagt leasingaftalen på grund af misligholdelse, dette betyder at selskabet har midstet enten det deponeret beløb i Sydbank og/eller den leaset maskine.

Finansielle poster:

Renteindtægter ulovligt anpartshaverlån.

De i gennem årene tilskrevet renteindtægter (incl. 2018) er ikke mulige at få indbetalt til selskabet, idet anpartshaveren har afgivet insolvenserklæring til Erhvervsstyrelsen disse må derfor anses som tabt.

Renteudgifter af langfristet gæld (registreret i selskabets navn) se nedestående beskrivelse af dette forhold under overskriften udtalelse om andre oplysninger / andre forhold.

Moms og Selskabsskat.

I forlængelse af i denne påtegning

beskrevet forhold, er momstilsvaret og skattetilsvaret for indeværende år ikke opgjort korrekt.

Varelager:

Det af ledelse indregnet varelager pr 31.12.2017 (uændret 2018) bygger på en skønsmæssig ansættelse. Ledelsen har ikke optalt lageret hverken pr. 31.12.2017 eller pr. 31.12.2018, det har derfor ikke været muligt at revidere dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Det har derfor ikke været muligt at opnå at opnå revisionsbevis om tilstedeværelsen af de fysiske varebeholdninger eller værdiansættelsen af disse. Da varebeholdningerne ved regnskabsårets afslutning påvirker opgørelsen af resultatet for 2017 og 2018 herunder evt. forskydninger i dette, er vi ikke i stand til at afgøre, om det ville være nødvendigt at regulere resultatet, skattepligtig indkomst, aktiver samt egenkapitalen ved regnskabs aflæggelse. Som følge heraf modificerede vi vores konklusion om årsregnskabet for regnskabsåret 2018 svarende til 2017. Vores konklusion om indeværende periodes årsregnskab er også modificeret som følge af dette forholds mulige indvirkning på sammenligneligheden mellem indeværende periodes tal og sammenligningstillene. Endvidere vurderer vi at det anførte beløb ikke er reelt idet vi vurderer at regnskabet skal aflægges efter realisationsprincipperne.

Værdiansættelsen af aktiver og passiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:

I det er tvivlsomt om selskabet kan forsætte sin drift bør posten andre anlæg, driftsmateriel og inventar indregnes efter realisationsprincippet, herunder hensyntagen til at en del af udstyre er pansat til Sparekassen Sjælland. Disse forhold giver anledning til en formodning om, at den reelle værdi er langt mindre end den i årsrapporten anførte.

Forudbetaling for driftsmateriel kr. 80.000.-:

I forrlængelse af forrige år, er det konstanteret at selskabet ikke har været i stand til enten at få den fortaget forudbetaling (kr. 80.000 + moms) retur eller få en leasingaftale omkring den pågældende maskine på plads. Forudbetalingen er derfor udgiftsført som tab indeværende år.

Hvorvidt selskabet har en gældsforpligtigelse overfor leverandøren og/eller et leasingselskab forligger der ikke oplysninger om.

Igangværende arbejder/Periodisering.

I det selskabet ikke har regaret på vores henvendelser, har det ikke været muligt at opgøre evt. igangværende arbejder og periodisering 2018/2019.

Andre tilgodehavender:

Tilgodehavende hos virksomhedsdeltager og ledelse

Selskabet har et tilgodehavende hos anpartshaveren med kr. 2.167.762, værdiansættelsen af denne post er efter vores vurdering ansat for højt og afhænger af selskabets hovedanpartshaver vilje og evne til at tilbagebetale det ulovlige lån. Idet der overfor Erhvervsstyrelsen er afgivet insolvenserklæring, må dette tilgodehavende anses som tabt.

Supplerende omkring Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser & Likvide midler:

Selskabet tilgodehavende pr 31.12.2019, er i alt væsentlighed indbetalt i den efterfølgende periode og likviditeten heraf, er indgået i det løbende likviditetsforbrug efterfølgede år.

Supplerende hermed, har SKAT efter udgangen af denne regnskabsperiode (i marts 2019) taget det ulovlige anpartshaver lån op til behandling, med en evt. forhøjelse af hoveanpartshaverens personlig indkomst. Såfremt det bliver tilfældet, er hovedanpartshaveren ikke istand til at imødekomme dette krav ved aflønning fra selskabet, ligesom selskabet ikke disponere over likvide midler til afregning af Arbejdsmarkedsbidrag og A-skat i dette sammenhængende.

Såfremt selskabet må konstatere et tab på ovenstående vil det få følgende indvirkning på selskabets balance pr. 31. december 2018.

Aktiver iflg. årsrapport 2018 kr. 2.136.889 - Tilgodehavende anpartshaver kr. 2.167.762.(tabt)-, aktiver herefter kr. 307.157.-

Egenkapital iflg. årsrapport 2018 kr. 1.897.730-Tilgodehavende anpartshaver kr. 2.167.762 (tabt), egenkapital herefter kr. -270.032.-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Likvide midler.

SG finans har oplyst at de har opsagt leasingaftalen jf. note 14. I forbindelse hermed må det anses som sandsynligt at selskabet har midste det deponeret beløb i Sydbank, eller den leaset maskine, evt. må begge dele anses som tabt. Der tages et forbehold for værdiansættelsen af denne post.

Egenkapital

Under hensyntagen til denne beskrivelse af selskabets forhold, er det undertegnes vurdering at, egenkapitalen burde optages efter realisationsprincipperne og dermed væsentlig lavere værdi, Derfor tages forbehold for værdiansættelsen af denne.

Langfristet Gæld:

Se nedestående afsnit "udtalelse om andre oplysninger)

Kortfristet gæld:

I det selskabets ledes ikke har reageret på vores henvendelser er denne post ikke opgjort korrekt, herunder værdiansat korrekt, jvf. ovenstående omkring varekøb/vareforbrug og andre eksterne omkostninger. Afledt af ovenstående er kreditorer, selskabsskat samt momstilsvaret ikke opgjort/værdiansat korrekt, hvilket medfører et forbehold for manglende revisionsbevis.

Supplerende omkring Skyldig selskabsskat samt anden gæld, herunder skyldig moms.

Selskabets gæld på statusdagen (31.12.2019) til SKAT udgøre kr. 185.071 +kr. 184.133.- i alt kr. 369.204.-. Opgjort på forliggende materiale/oplysninger.

Som omtalt tidligere har SKAT taget henholdsvis pant i tilgodehavender for salg af vare og tjenesteydelser, samt i forbindelse med udlægsforretningen på selskabets adresse, har pantfoeder oplyst at der indstilles til at der afgives konkursbegæring overfor selskabet. Da gælden til SKAT på dette tidspunkt var mindre end gælden til SKAT opgjort i denne årsrapport kr. 369.204.- og set i lyset af, at selskabet likviditet ikke er forbedret i 2019, er det sandsynligt at selskabet ikke kan klare sine forpligtelser overfor SKAT, med en deraf følgende konkurs.

Noten sikkerhedsstillelser og pantsætning:

SG finans har opsagt leasingaftalen på grund af misligholdelse, dette betyder at selskabet har midstet enten deponeret beløb i Sydbank og/eller den leaset maskine. Selskabets ledelse har ikke vill assistere med fremskaffelse af oplysninger under revisionen, så der er tvivl om at noten er fyldestgørende.

Forsat drift

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Selskabets aftaler om finansiering udløb, og restgælden forfaldt maj 2016. Selskabet har ikke været i stand til at genforhandle og opnå ny finansiering. Disse begivenheder tyder på en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, hvorfor selskabet kan være ude af stand til at realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser som led i den normale drift. Årsregnskabet indeholder ikke oplysninger om dette forhold.

I lyset af ovenstående forhold samt de i ovenstående beskrevne forhold, er det vor vurdering at årsrapporten skulle have været aflagt efter realisationsprincippet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Regnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven været udarbejdet under hensyntagen til ovenstående forhold og anvendt regnskabspraksis for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har været ude af stand til at indfri væsentlige, forfaldne lån (kreditter til bank) samt betale skyldig selskabsskat og merværdiafgift, forhandlinger om at opnå anden finansiering med selskabets bank er endt uden resultat. Ledelsen overvejer for tiden forskellige planer med henblik på at sikre virksomhedens fortsatte drift, men har ikke været i stand til at fremlægge konkrete handlingsplaner med budgetter mv.

Endvidre har SKAT i det forløbne år taget pant i selskabets debitortilgodehavende, for at få indfriet en del af sit tilgodehavende, suppleret med afgivelse af konkursvarsel til selskabet. Selskabet gæld til SKAT overstiger vedr udgangen af 2018, det beløb som SKAT med uddgangspunkt i fremsendte konkursvarsel..

Da ledelsen ikke har kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, burde årsregnskabet efter vores opfattelse aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Udtalelse om andre oplysninger

Supplerende oplysninger vedrørende andre forholdt

Vedr. note 13 Sikkerhedsstillelser og pantsætninger.

Som det fremgår af note 13, forligger der pantsætnings erklæring fra selskabet overfor Sparekassen Sjælland, de forligende erklæringer er ikke underskrevet af selskabet eller af Sparekassen Sjælland og indhentning af oplysninger på tilglysning.dk har ikke kunne bekræfte forholdet.

Der er i forbindelse med revisionen for 2015, konstateret at selskabets bankforbindelse Sparekassen Sjælland tidligere har oprettet et lån for hovedanpartshaveren samt efterfølgende tillægslån i selskabets navn. Dette er i strid med almen praksis og har medført at selskabets årsrapporter igennem flere år ikke har været retvisende.

Tilsvarende er de af Sparekassen Sjælland igennem perioden indberettet rente omkostning på selskabets CVR nr. til SKAT ikke korrekt.

Sparekassen Sjælland har ikke i regnskabsåret 2016 ændret på deres praksis og afledt deraf er de i forbindelse med årsrapporten 2015 og efterfølgende regnskabsår udførte korrektioner afledt af dette..

Der er derfor i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2015, tilbageførte alle renteomkostninger selskabet har måtte bære i gennem perioden og tilskrevet dem på kontoen for selskabets tilgodehavende hos hoveanpartshaveren.

Tilsvarende er den for perioden 2008-2014 beregnet renteindtægt af mellemværende med hovedanpartshaveren tilbageført og ny rente er beregnet på baggrund af de indarbejdet korrektioner og indtægtsført i indeværende år.

Afledt af ovenstående, er hovedanpartshaverens gæld til selskabet korrigeret for de bevægelser der har med det ovennævnte lån at gøre.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Der er således i regnskabsårene 2015 og frem, rensat for alle ikke korrekte renteudgifter samt korrigeret i renteindtægten af mellemværende med anpartshaveren for perioden 2008-2015.

Det skal bemærkes at SKAT ved en revision af selskabets årsrapporter efterfølgende, har muligheden for at tilsidesætte ovenstående korrektioner, hvorfor de endelige konsekvenser heraf ikke kendes på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten.

Korrektionerne har således indflydelse på følgende poster:

Driftsresultat:

1. Renteindtægter
2. Renteudgifter

Aktiver:

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse.

Passiver:

1. Langfristede Gældsforpligtigelser.
2. Kortfristet del af langfristede gældsforpligtigelser
- 3 Egenkapital

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af de under dette punkt anførte forhold. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til de beløb og andre elementer, der er påvirket af de forhold vi har påpeget under afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion".

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af Skatte og afgiftsloven

Selskabet har ikke afregnet skyldige selskabsskat, A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af løn samt merværdi afgift efter gældende regler. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens regler om Ulovligt udlån til virksomhedsdeltagere og ledelse.

Selskabet har den 31.12.2018 et tilgodehavende på 2.167.762.- kr. hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabsledelse.

Herlev, den 05-06-2019

Revisionsfa. J.S. Jakobsen

V/Reg.revisor Jan Svend Jakobsen

CVR-nr. 15515554

Jan Svend Jakobsen

Registreret revisor

mne16871

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Brændholt Maskinudlejning ApS Bakkevej 30 4350 Ugerløse
CVR-nr.	29686440
Stiftelsesdato	04-07-2006
Regnskabsår	01-01-2018 - 31-12-2018
Direktion	Søren Sørensen, Direktør
Revisor	Revisionsfa. J.S. Jakobsen V/Reg.revisor Jan Svend Jakobsen Vesterlundvej 13 2730 Herlev CVR-nr.: 15515554
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland Ringsted Nørregade 11 4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udlejning af maskiner og mandskab i forbindelse med virket som underentreprenør og dermed beslægtet opgaver.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerheder ved indregning og måling af den i regnskabet optaget post under lager, idet det bygger på et skøn..

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2018 - 31-12-2018 udviser et resultat på kr. 346.111, og selskabets balance pr. 31-12-2018 udviser en balancesum på kr. 2.474.919, og en egenkapital på kr. 1.897.730.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

SKAT har været på besøg på selskabet adresse den 2 juli 2018, og fortaget udlæg i kommende debitor indbetalinger og overvejer en konkurs anmeldelse af selskabet..

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Brændholt Maskinudlejning ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Herudover har virksomheden valgt at følge reglerne for klasse B og C om ledelsesberetningen..

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Usikkerhed om going concern

Der er væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift idetsleskabets likviditet mv. ikke er særlig god. Det bedømmes, at selskabet vil kunne forsætte driften og regnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om selskabets fortsatte drift.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning fra levering af serviceydelser indregnes lineært i nettoomsætningen, i takt med leveringen af ydelsen.

Vareforbrug

Andre ekstraordinære omkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	9,71%

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar:	3-10 år	9,71 %

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Anden gæld

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

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		347.191	181.206
Personaleomkostninger	1	0	-183
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-18.489	-29.221
Driftsresultat		328.702	151.801
Andre finansielle indtægter	3	197.965	158.720
Finansielle omkostninger	4	-34.941	-8.065
Resultat før skat		491.726	302.456
Skat af årets resultat		-112.253	-76.320
Andre skatter		-33.364	-11.504
Årets resultat		346.109	214.632
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		346.109	214.632
Resultatdisponering		346.109	214.632

Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	95.959	114.448
Forudbetalinger for drifts materiel		0	80.000
Materielle anlægsaktiver		95.959	194.448
Anlægsaktiver		95.959	194.448
Fremstillede varer og handelsvarer		45.721	45.721
Varebeholdninger	6	45.721	45.721
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		91.024	88.591
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	2.167.762	1.742.752
Periodeafgrænsningsposter		2.870	2.975
Tilgodehavender		2.261.656	1.834.319
Likvide beholdninger		71.583	62.401
Omsætningsaktiver		2.378.960	1.942.441
Aktiver		2.474.919	2.136.889

Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	8	125.000	125.000
Overført resultat	9	1.772.730	1.426.621
Egenkapital		1.897.730	1.551.621
Gæld til banker		165.112	135.010
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.873	67.632
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	9.500
Selskabsskat		185.071	212.500
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		184.133	160.626
Kortfristede gældsforpligtelser		577.189	585.268
Gældsforpligtelser		577.189	585.268
Passiver		2.474.919	2.136.889
Usikkerhed om going concern	10		
Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsåret afslutning	11		
Eventualforpligtelser	12		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	13		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	14		

Noter

	2018	2017
1. Personalemkostninger		
Andre omkostninger til social sikring	0	183
	<u>0</u>	<u>183</u>
2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afsk mask. & inventar	18.489	29.221
	<u>18.489</u>	<u>29.221</u>
	<u>18.489</u>	<u>29.221</u>
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	197.965	158.720
	<u>197.965</u>	<u>158.720</u>
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	34.942	8.065
	<u>34.942</u>	<u>8.065</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	987.410	987.410
Kostpris ultimo	<u>987.410</u>	<u>987.410</u>
Af- og nedskrivninger primo	-872.962	-843.741
Årets afskrivninger	-18.489	-29.221
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-891.451</u>	<u>-872.962</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>95.959</u>	<u>114.448</u>
6. Varebeholdninger		
<i>Varebeholdninger er opgjort således:</i>		
Fremstillede varer og handelsvarer	45.721	45.721
Varebeholdninger i alt	<u>45.721</u>	<u>45.721</u>

Noter

	2018	2017
7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Mellemregning, primo	1.742.752	1.282.444
	1.742.752	1.282.444
Indbetalt i årets løb	-29.901	-19.295
	-29.901	-19.295
Hævet i årets løb	256.946	320.883
	256.946	320.883
Tilskrevet rente, ultimo	197.965	158.720
	197.965	158.720
Saldo ultimo	2.167.762	1.742.752

Tilgodehavende forrentet med 10,02 %

8. Virksomhedskapital

Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	125.000	125.000

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

9. Overført resultat

Saldo primo	1.426.621	1.209.528
Korrektion primo	0	2.461
Årets tilgang	346.109	214.632
Saldo ultimo	1.772.730	1.426.621

10. Usikkerhed om going concern

Selskabets kreditramme udløb pr 31. maj 2016. Der forligger ikke oplysninger om forlængelse af denne på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten, men ledelsen vurderer at selskabets bankforbindelse vil forlænge selskabets engagement efterfølgende.

11. Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsåret afslutning

SKAT har været på besøg på selskabet adresse den 2. juli 2018, med henblik på inddrivelse af sit tilgodehavende. Idet Selskabet ikke har været i stand til at indfri dette, har SKAT taget udlæg i kommende indbetalinger fra selskabets debitorer og overvejer en mulig konkursbegæring af selskabet.

12. Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter for et lån kr. 487.056-. pr 31/12 2017. Lånet vedr. hovedanpartshaverens privatøkonomi, og gældsposten, er derfor ikke optaget i selskabets årsrapport, tilsvarende er renteomkostningen ikke udgiftsført i selskabets årsrapport..

Noter

2018

2017

13. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser pr. statusdagen.

Der er udfærdiget pantsætningserklæring mellem Sparekassen Sjælland og selskabet som følger:
Pant i maskiner og driftsmidler til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Sjælland:
Rabat & hegnsklipper Twose FT500S & Twose 1,2 knuser til sikkerhed for Sparekassens Sjællands engagement.

Konto i Sydbank stor kr. 64.000 (afrundet) som sikkerhed for mellemværende SG finans i forbindelse med leasingkontrakt

14. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Leasingforpligtelse, Spearhead Twiga Pro 650 VFR, aftalen er misligholdt leasingselskabet har opsagt denne.

Der er indgået en aftale om leasing af en maskine af anslået værdig kr. 600.000.- - kr. 700.000.-, hvoraf kr. 100.000.- incl. moms er forudbetalt, kr. 80.000 er tidligere indregnet i årsrapporten under anlægsaktiver (forudbetaling for driftsmateriel), men er i indeværende år udgiftsført.

Der forligger ikke oplysninger om den præcise købssum samt tidspunktet for leveringen og dermed ibrugtagning af driftsmidlet, herunder hvornår den til maskine knyttet leasing aftale træder i kraft.

Det deponeret beløb er i indeværende årsrapport udgiftsført som tab.

15. Lønafstemning**Ifølge årsregnskabet**

Lønninger	0
	<u>0</u>
Angivet til skat	
Lønninger	0
	<u>0</u>
Difference	<u>0</u>

Gennemsnitlig antal ansatte 2018: 0 personer