



Entreprenørfirmaet Claus Mariegaard ApS

**Åsevangsvej 46
4550 Asnæs**

CVR-nr. 31 07 45 92

Årsrapport for 2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. november 2019

Claus Mariegaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Entreprenørfirmaet Claus Mariegaard 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 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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.

Asnæs, den 21. november 2019

Direktion

Claus Mariegaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Entreprenørfirmaet Claus Mariegaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Entreprenørfirmaet Claus Mariegaard ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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.

Asnæs, den 21. november 2019

Revida Revision ApS
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 87 94 84 12

Thomas Roland
Registreret revisor
MNE-nr. mne35782

Selskabsoplysninger

Selskabet

Entreprenørfirmaet Claus Mariegaard ApS
Åsevangsvej 46
4550 Asnæs

Telefon: 2332 4934

CVR-nr.: 31 07 45 92

Regnskabsperiode: 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Hjemsted: Odsherred Kommune

Direktion

Claus Mariegaard, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i entreprenørvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et underskud på kr. 274.061, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en egenkapital på kr. 414.477.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet Claus Mariegaard ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 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

Bruttotab

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

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

Nettoomsætning

Indtægter for udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

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.

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.

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 i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2018/19	2017/18
		kr.	kr.
Bruttotab		-260.917	42.898
Af- og nedskrivninger materielle anlægsaktiver		-3.712	-3.712
Nedskrivning af omsætningsaktiver		48.132	-202.867
Resultat før finansielle poster		-216.497	-163.681
Finansielle indtægter		23.630	28.141
Finansielle omkostninger		-38.874	-32.108
Resultat før skat		-231.741	-167.648
Skat af årets resultat	1	-42.320	36.736
Årets resultat		-274.061	-130.912
Foreslået udbytte		0	52.900
Overført resultat		-274.061	-183.812
		-274.061	-130.912

Balance 30. juni

	Note	2018/19	2017/18
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.792	10.504
Materielle anlægsaktiver	2	6.792	10.504
Tilgodehavende selskabsskat		19.000	8.288
Deposita		32.000	32.000
Finansielle anlægsaktiver		51.000	40.288
Anlægsaktiver i alt		57.792	50.792
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		101.896	457.828
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	200.000
Andre tilgodehavender		728.018	585.973
Udskudt skatteaktiv	3	0	42.320
Selskabsskat		25.288	0
Tilgodehavender		855.202	1.286.121
Likvide beholdninger		13.499	51.442
Omsætningsaktiver i alt		868.701	1.337.563
Aktiver i alt		926.493	1.388.355

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		289.477	563.538
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	52.900
Egenkapital	4	<u>414.477</u>	<u>741.438</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.445	337.818
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		492.568	254.999
Selskabsskat		0	31.210
Anden gæld		3	22.890
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>512.016</u>	<u>646.917</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>512.016</u>	<u>646.917</u>
Passiver i alt		<u><u>926.493</u></u>	<u><u>1.388.355</u></u>
Leje- og leasingforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	kr.	kr.
1 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	8.712
Årets udskudte skat	<u>42.320</u>	<u>-45.448</u>
	<u>42.320</u>	<u>-36.736</u>
2 Materielle anlægsaktiver		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2018		189.858
Afgang i årets løb		<u>-62.500</u>
Kostpris 30. juni 2019		<u>127.358</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018		179.354
Årets afskrivninger		3.712
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		<u>-62.500</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019		<u>120.566</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019		<u>6.792</u>

Noter

	2018/19	2017/18		
	kr.	kr.		
3 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. juli 2018	-42.320	3.128		
Anvendt i året	0	-45.448		
Hensættelse til udskudt skat 30. juni 2019	-42.320	-42.320		
Materielle anlægsaktiver	1.494	2.311		
Nedskrivning omsætningsaktiver	-34.042	-44.631		
Skattemæssigt underskud	-60.229	0		
Overført til udskudt skatteaktiv	92.777	42.320		
	0	0		
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	92.777	42.320		
Nedskrivning til vurderet værdi	-92.777	0		
Regnskabsmæssig værdi	0	42.320		
4 Egenkapital				
	Virksomheds-	Overført	Foreslået ud-	I alt
	kapital	resultat	bytte for regn-	
			skabsåret	
Egenkapital 1. juli 2018	125.000	563.538	52.900	741.438
Betalt ordinært udbytte	0	0	-52.900	-52.900
Årets resultat	0	-274.061	0	-274.061
Egenkapital 30. juni 2019	125.000	289.477	0	414.477

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

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	kr.	kr.
5 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	94.068	227.000
Mellem 1 og 5 år	<u>169.839</u>	<u>263.907</u>
	<u>263.907</u>	<u>490.907</u>
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		