

# **Entreprenør Nels Herholdt Madsen ApS**

**Støvringgård 50, Mellerup, 8930 Randers NØ**

**CVR-nr. 32 26 40 77**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. marts 2023.

---

Nels Herholdt Madsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Entreprenør Nels Herholdt Madsen 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NØ, den 6. marts 2023

### Direktion

Nels Herholdt Madsen

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

### **Til anpartshaveren i Entreprenør Nels Herholdt Madsen ApS**

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entreprenør Nels Herholdt Madsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, hvorfor vi gør opmærksom på ledelsens bemærkninger i ledelsesberetningen og note 1. Ledelsen har opfyldt de vilkår pengeinstitut har sat for det fortsættende engagement, hvorfor det er ledelsens opfattelse, at der er grundlag for fortsat drift. Vi er enige med ledelsen heri, og vores konklusion er derfor ikke modificeret på baggrund heraf.

#### **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 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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers SØ, den 6. marts 2023

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor  
mne34336

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Entreprenør Nels Herholdt Madsen ApS Støvringgård 50 Mellerup 8930 Randers NØ  CVR-nr.: 32 26 40 77 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Nels Herholdt Madsen, 8930 Randers NØ
<b>Revision</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Danmark, Østervold 31, 8900 Randers C

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenørvirksomhed samt aktiviteter i tilknytning hertil.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.399.476 kr. mod 1.491.720 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.795 kr. mod -401.213 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### *Going concern og kapitalberedskab*

Selskabets evne til at fortsætte driften afhænger af realisation af positiv fremtidig indtjening samt fortsat overholdelse af aftalen med pengeinstitut. Ledelsen har før statusdagen tilført selskabet de aftalte midler og aftalen med pengeinstitut er således opfyldt.

På baggrund af ovenstående vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at fortsætte driften.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119. Ledelsen har rettidigt på selskabets generalforsamling vedtaget en plan foretablering af kapitalen.

Det er ledelsens vurdering, at virksomhedskapitalen vil blive reetableret gennem fremtidige overskud ved de nuværende aktiviteter.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.399.476</b>	<b>1.491.720</b>
2 Personaleomkostninger	-1.275.112	-1.778.880
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-65.312</u>	<u>-84.647</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>59.052</b>	<b>-371.807</b>
Andre finansielle indtægter	50.000	0
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-97.257</u>	<u>-69.051</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>11.795</b>	<b>-440.858</b>
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>39.645</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>11.795</b>	<b>-401.213</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	11.795	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-401.213</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b>11.795</b>	<b>-401.213</b>



**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	890.381	909.677
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	108.514	122.830
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>998.895</u>	<u>1.032.507</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>998.895</u></b>	<b><u>1.032.507</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	10.043	11.500
Varebeholdninger i alt	<u>10.043</u>	<u>11.500</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	203.845	433.002
Andre tilgodehavender	28.143	0
Periodeafgrænsningsposter	85.389	137.340
Tilgodehavender i alt	<u>317.377</u>	<u>570.342</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>327.420</u></b>	<b><u>581.842</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.326.315</u></b>	<b><u>1.614.349</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-312.063	-323.857
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-187.063</b>	<b>-198.857</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Ansvarlig lånekapital	150.000	0
Gæld til realkreditinstitutter	501.280	0
Gæld til pengeinstitutter	0	306.155
Langfristede gældsforpligtelser i alt	651.280	306.155
Kortfristet del af langfristet gæld	27.151	65.400
Gæld til pengeinstitutter	333.002	519.808
Leverandører af varer og tjenesteydelser	212.424	447.784
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	696	696
Anden gæld	288.825	473.363
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	862.098	1.507.051
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.513.378</b>	<b>1.813.206</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.326.315</b>	<b>1.614.349</b>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	-323.858	-198.858
Årets overførte overskud eller underskud	0	11.795	11.795
	<b>125.000</b>	<b>-312.063</b>	<b>-187.063</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabets evne til at fortsætte driften afhænger af realisation af positiv fremtidig indtjening samt fortsat overholdelse af aftalen med pengeinstitut. Ledelsen har før statusdagen tilført selskabet de aftalte midler og aftalen med pengeinstitut er således opfyldt.

På baggrund af ovenstående vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at fortsætte driften.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119. Ledelsen har rettidigt på selskabets generalforsamling vedtaget en plan foretablering af kapitalen.

Det er ledelsens vurdering, at virksomhedskapitalen vil blive reetableret gennem fremtidige overskud ved de nuværende aktiviteter.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.199.752	1.659.469
Pensioner	43.499	81.273
Andre omkostninger til social sikring	12.875	16.282
Personaleomkostninger i øvrigt	18.986	21.856
	<u><b>1.275.112</b></u>	<u><b>1.778.880</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>5</u>

## Noter

---

### 3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 200 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevne giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 200 t.kr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, driftsmidler, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg.

Der er stillet arbejdsgaranti på i alt kr. 22 t.kr.

### 4. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Der er indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig månedlig leasingydelse på t.kr. 3. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 13 til 24 måneder og en samlet restleasingydelse på t.kr. 57.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Entreprenør Nels Herholdt Madsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

Alle øvrige 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 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Tilgodehavender**

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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

#### **Gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.