



Registreret revisionspartnerselskab
Mynstersvej 5, 4.
1827 Frederiksberg C
Info@rrgruppen.dk
www.rrgruppen.dk
Telefon: +45 72 30 13 10
CVR: DK 33 77 11 77
Bank: 9040 4577188918

Craftmann ApS

Nyvej 150

3300 Frederiksværk

CVR-nr. 37520667

Årsrapport for 2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. januar 2019

Krzysztof Jan Capar
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer om udvidet gennemgang	4
Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering	5
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Craftmann 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, den 11. januar 2019

Direktion

Mariusz Grebowicz
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Craftmann ApS

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for Craftmann ApS for regnskabsåret 2017/18, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Vi har ikke været i stand til at fremskaffe tilstrækkelig og egnet dokumentation for rettighederne til og værdien af selskabets varebeholdning, som består af handelsejendomme. Handelsejendommene er indregnet med TDKK 5.459. Gælden vedrørende handelsejendommene er indregnet til TDKK 4.537. Ejendommene er købt på kredit med et ejendomsforbehold der løber indtil købesummen er betalt. For så vidt angår ejendomme med en værdi på TDKK 3.257 er aftalerne ikke formaliseret i underskrevet stand, og for alle ejendommene gælder, at vi kan ikke vurdere om betingelserne for at gennemføre handlerne kan opfyldes. Selskabet har derudover i regnskabsåret solgt en af selskabets ejendomme med en bogført værdi på TDKK 1.600. Vi har i den forbindelse ikke modtaget en formaliseret salgsaftale. Selskabet har endvidere påbegyndt en ombygning af de pågældende ejendomme. Vi har ikke modtaget stadeopgørelser, ekstern dokumentation eller lignende dokumentation, der underbygger den indregnede værdi i årsrapporten. Som følge heraf tager vi forbehold for selskabets rettigheder til og værdiansættelse af handelsejendommene samt den indregnede gæld.

Selskabets igangværende arbejder er indregnet i balancen med TDKK 200. Selskabets løbende registrering af de igangværende arbejder er mangelfulde og indeholder adskillige fejl. Vi har ikke på anden vis været i stand til at fremskaffe tilstrækkelig og egnet dokumentation for opgørelsen af selskabets igangværende arbejder. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige, samt den mulige effekt heraf på resultatopgørelsen og egenkapitalen. Som følge heraf tager vi forbehold for selskabets værdiansættelse af de igangværende arbejder.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 4 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft udfordringer med likviditeten i regnskabsåret, der sluttede 30. juni 2018. Disse forhold sammen med de i note 4 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en udvidet gennemgang af årsregnskabet i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven, og at afgive en erklæring om udvidet gennemgang. På grund af det forhold, der er beskrevet i afsnittet 'Grundlag for manglende konklusion', har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet 'Grundlag for manglende konklusion', har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Oplysninger vedrørende andre forhold

Overtrædelse af reglerne om indberetning af A-skat og AM-bidrag

Selskabet har i strid med skattelovgivningen ikke indeholdt og indberettet A-skat og AM-bidrag af løn udbetalt til selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Frederiksberg, den 11. januar 2019

Revision & Rådgivningsgruppen

Registreret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33771177

Sune Bacher

Partner, registreret revisor

mne34094

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Craftmann ApS Nyvej 150 3300 Frederiksværk
E-mail	faktura@craftmann.dk
CVR-nr.	37520667
Regnskabsår	1. juli 2017 - 30. juni 2018
Direktion	Mariusz Grebowicz, Direktør
Revisor	Revision & Rådgivningsgruppen Registreret revisionspartnerselskab Mynstervej 5, 4. 1827 Frederiksberg C CVR-nr.: 33771177

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i bygge- og anlægsvirksomhed samt anden hermed beslægtede aktiviteter.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets kapitalgrundlag er begrænset set i forhold til bygge- og anlægsaktiviteten og selskabets beholdning af ejendomme. Dette har i året givet en række udfordringer med at betale kreditorerne i takt med at de forfalder.

Resultatet af selskabets aktiviteter har i 2017/2018 resulteret i et overskud før skat på TDKK 606.

Henset til selskabet aktivitetsniveau, sammensætningen af kortfristede aktiver og gæld, samt kapitalgrundlag har likviditeten fortsat givet anledning til problemer i 2017/2018.

Det er forventningen, at en eller flere ejendomme kan afhændes med fortjeneste og at der fortsat er velvillighed fra kunder og leverandører og at en positiv drift vil bidrage til positiv likviditet.

Som følge af denne forventning og på trods af de risici, der knytter sig til forholdene omkring likviditeten, vurderes det, at der ikke er problemer med going concern og årsrapporten er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Craftmann ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden aflægger årsrapport efter regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Generelt

Generelt om indregning og måling

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på 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	3-8 år	0%

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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 direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdning består af handelsejendomme.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende år måles lånene til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til restgælden, beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånetidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

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 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	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.887.017	4.072.509
Personaleomkostninger	1	-2.868.869	-3.688.478
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-46.167	-18.667
Andre driftsomkostninger		-6.287	-11.540
Driftsresultat		965.694	353.824
Andre finansielle indtægter		14.950	1.978
Finansielle omkostninger		-374.849	-343.955
Resultat før skat		605.795	11.847
Skat af årets resultat		-154.327	-9.731
Årets resultat		451.468	2.116
 Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		2.116	0
Årets resultat		451.468	2.116
		453.584	2.116

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		265.166	141.333
Materielle anlægsaktiver		265.166	141.333
Anlægsaktiver		265.166	141.333
Fremstillede varer og handelsvarer		5.459.133	6.535.684
Forudbetalinger for varer		615.014	0
Varebeholdninger		6.074.147	6.535.684
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.867.800	360.300
Igangværende arbejder for fremmed regning		200.000	955.000
Andre tilgodehavender		354.969	34.501
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2	208.148	0
Periodeafgrænsningsposter		0	23.708
Tilgodehavender		6.630.917	1.373.509
Likvide beholdninger		108.963	257.222
Omsætningsaktiver		12.814.027	8.166.415
Aktiver		13.079.193	8.307.748

Balance 30. juni 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		453.584	2.116
Egenkapital		503.584	52.116
Hensættelser til udskudt skat		14.612	4.693
Hensatte forpligtelser		14.612	4.693
Selskabsskat		144.408	0
Anden gæld		4.197.083	5.387.360
Langfristede gældsforpligtelser	3	4.341.491	5.387.360
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.725.846	1.086.017
Selskabsskat		5.209	5.209
Anden gæld		2.488.451	1.772.353
Kortfristede gældsforpligtelser		8.219.506	2.863.579
Gældsforpligtelser		12.560.997	8.250.939
Passiver		13.079.193	8.307.748
Usikkerhed om going concern	4		
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

Noter

	2017/18	2016/17
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.427.245	3.270.136
Pensioner	290.711	303.723
Andre omkostninger til social sikring	102.957	73.637
Andre personaleomkostninger	47.956	40.982
	2.868.869	3.688.478
Gennemsnitligt antal beskæftigede	10	14
2. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgang i årets løb	200.000	0
Renter i årets løb	8.148	0
	208.148	0

Selskabet har ydet et lån på kr. 200.000 til selskabets nuværende direktør, inden dennes indtrædelse som direktør.

Tilgodehavendet forrentes på vilkår anført i gælds brevet.

3. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Selskabsskat	144.408	0	0
Anden gæld	4.197.083	340.000	0
	4.341.491	340.000	0

4. Usikkerhed om going concern

Selskabets kapitalgrundlag er begrænset set i forhold til bygge- og anlægsaktiviteten og selskabets beholdning af ejendomme. Dette har i året givet en række udfordringer med at betale kreditorerne i takt med at de forfalder.

Resultatet af selskabets aktiviteter har i 2017/2018 resulteret i et overskud før skat på TDKK 606.

Henset til selskabet aktivitetsniveau, sammensætningen af kortfristede aktiver og gæld, samt kapitalgrundlag har likviditeten fortsat givet anledning til problemer i 2017/2018.

Det er forventningen, at en eller flere ejendomme kan afhændes med fortjeneste og at der fortsat er velvillighed fra kunder og leverandører og at en positiv drift vil bidrage til positiv likviditet.

Som følge af denne forventning og på trods af de risici, der knytter sig til forholdene omkring likviditeten, vurderes det, at der ikke er problemer med going concern og årsrapporten er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Noter

2017/18

2016/17

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb: TDKK 76.

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er stillet sikkerhed for tredjemands gæld på TDKK 6.846 i selskabets ejendomme.