

# Murermester Mathias Carlsen ApS

Sandbjerggade 9, st. tv.  
2200 København N

CVR.nr.: 38 75 23 91

## ÅRSRAPPORT 2018

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
24. juni 2019

---

Mathias Carlsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>SIDE</u></b>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018	11.
Balance pr. 31/12 2018	12.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Murermester Mathias Carlsen ApS  
Sandbjerggade 9, st. tv.  
2200 København N

CVR.nr.: 38 75 23 91

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

Stiftelsesdato: 23/6 2017

### Direktion

Mathias Carlsen

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for

Murermester Mathias Carlsen 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. 31/12 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 24. juni 2019

### Direktion

.....  
Mathias Carlsen

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive muremestervirksomhed samt dermed beslægtede aktiviteter.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele sin egenkapital, men forventer at kunne reetablere denne via positiv drift i løbet af de kommende regnskabsår.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug

indregnes tillige fragt og spedition.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tids-



## Anvendt regnskabspraksis

punkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill

7 år

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

## Anvendt regnskabspraksis

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### Selskabsskat

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018

Note	2018	2017
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>1.637.697</b>	<b>909.359</b>
1 Personaleomkostninger	-2.045.744	-1.303.321
2 Af- og nedskrivninger	-47.973	-24.000
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-456.020</b>	<b>-417.962</b>
Andre finansielle indtægter	9.852	0
Finansielle omkostninger	-15.714	-12.990
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-461.882</b>	<b>-430.952</b>
3 Skat af årets resultat	98.581	94.809
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-363.301</b>	<b>-336.143</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	-363.301	-336.143
<b>I ALT</b>	<b>-363.301</b>	<b>-336.143</b>

**Balance pr. 31/12 2018**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2 Goodwill	72.000	96.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>72.000</b>	<b>96.000</b>
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	47.947	55.961
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>47.947</b>	<b>55.961</b>
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	49.103	49.103
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>49.103</b>	<b>49.103</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>169.050</b>	<b>201.064</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	208.051	358.293
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	42.524	1.240
Andre tilgodehavender	166.990	82.218
4 Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	107.879	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>525.444</b>	<b>441.751</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>127.098</b>	<b>151.206</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>652.542</b>	<b>592.957</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>821.592</b>	<b>794.021</b>

**Balance pr. 31/12 2018**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
5 Overkurs ved emission	0	43.600
6 Overført resultat	-655.844	-336.143
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-605.844</b>	<b>-242.543</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	455.936	482.812
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	226.644
Anden gæld	820.188	327.108
Periodeafgrænsningsposter	151.312	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.427.436</b>	<b>1.036.564</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>1.427.436</b>	<b>1.036.564</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>821.592</b>	<b>794.021</b>
7 Eventualforpligtelser		

## NOTER

	2018	2017
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<b>6</b>	<b>4</b>
Gager og lønninger	1.785.016	1.232.940
Pensionsbidrag	233.210	62.598
Andre omkostninger til social sikring	27.518	7.783
	<b>2.045.744</b>	<b>1.303.321</b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Goodwill</b>		
Anskaffelsessum primo	120.000	120.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	120.000	120.000
Akkumulerede afskrivninger primo	24.000	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	24.000	24.000
Akkumulerede afskrivninger ultimo	48.000	24.000
<b>Bogført værdi goodwill ultimo</b>	<b>72.000</b>	<b>96.000</b>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	55.961	0
Tilgang i året	15.959	55.961
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	71.920	55.961
Akkumulerede afskrivninger primo	0	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	23.973	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	23.973	0
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>47.947</b>	<b>55.961</b>
<b>Afskrivninger:</b>		
Goodwill	24.000	24.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	23.973	0
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>47.973</b>	<b>24.000</b>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	-89.529
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-98.581	-5.280
	<b>-98.581</b>	<b>-94.809</b>

## NOTER

### Note 4 - Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i strid med § 210 i lov om aktie- og anpartsselskaber været ydet lån til kapitalejere/ledelse.

Lånet udgør kr. 107.879 kr. og er blevet forrentet med 10,05%.

### Note 5 - Overkurs ved emission

Overkurs ved emission	43.600	43.600
Overført til resultatkonto i året	-43.600	0
	<u>0</u>	<u>43.600</u>

### Note 6 - Overført resultat

Overført resultat primo	-336.143	0
Årets resultat	-363.301	-336.143
Overført fra overkurs	43.600	0
	<u>-655.844</u>	<u>-336.143</u>

### Note 7 - Eventualforpligtelser

Der er indgået lejeaftale på 4 biler, som alle kan opsiges med løbende måned på en måned.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Mathias Carlsen Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter, herunder udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Mathias Carlsen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.