



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

ENTREPRENØREN MICHAEL MASTEK APS

ØHAVEVEJ 30, 5800 NYBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. maj 2021

Michael Mastek

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Entreprenøren Michael Mastek ApS Øhavevej 30 5800 Nyborg
	CVR-nr.: 39 02 45 94 Stiftet: 20. oktober 2017 Hjemsted: Nyborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Michael Mastek
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Entreprenøren Michael Mastek 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 7. maj 2021

Direktion:

Michael Mastek

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Entreprenøren Michael Mastek ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Entreprenøren Michael Mastek ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Odense, den 7. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41313

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er entreprenør- og kloarkarbejde samt andet dermed i forbindelse stående virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et skatteaktiv på 50 tkr. Værdien heraf afhænger af den fremtidige indtjeningssevne. Det er på baggrund af forventningerne til den fremtidige indtjening ledelsens vurdering, at det skattemæssige underskud fuldt ud bliver udnyttet indenfor 2-3 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabet udviser et underskud på 197 tkr. med en negativ egenkapital på 53 tkr. Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Det er ledelsens vurdering, at kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119 er iagttaget, idet der er igangsat initiativer til reetablering af selskabskapitalen.

Selskabets ledelse er opmærksom på at selskabet har tabt mere end 50 % af egenkapitalen. De forventer at kunne reetablere egenkapitalen ved egen indtjening.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Udbruddet og spredningen af Covid-19 primo 2020 har bevirket, at virksomhedens omsætning i er reduceret i forhold til forventningen ved årets begyndelse. Dette fald skyldes annullerede kundeordrer. Virksomheden har alene i meget begrænset omfang kunnet reducere virkningerne af denne omsætningsreduktion ved omkostningsreduktioner.

Baseret på en forudsætning om, at effekten af Covid-19 vil aftage i løbet af 2. kvartal 2021, har virksomhedens ledelse vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af virksomhedens produktionsanlæg/driftsmidler efter balancedagen. På nuværende tidspunkt er det imidlertid ikke muligt at foretage et pålideligt skøn over, hvornår effekten af Covid-19 vil aftage, og nettoomsætningen og driften i virksomheden normaliseres. Afhængig af tidshorizonten for, hvornår virksomhedens omsætning vil blive normaliseret, og hvordan virksomhedens omsætning og omkostninger vil blive påvirket indtil da, kan der opstå et efterfølgende nedskrivningsbehov, der kan være væsentligt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	256.720	937.020
Personaleomkostninger.....	2	-500.226	-803.086
Af- og nedskrivninger.....		-6.091	-4.737
DRIFTSRESULTAT		-249.597	129.197
Andre finansielle omkostninger.....		-2.416	-488
RESULTAT FØR SKAT		-252.013	128.709
Skat af årets resultat.....	3	55.443	-28.342
ÅRETS RESULTAT		-196.570	100.367
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-196.570	100.367
I ALT		-196.570	100.367

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		183.940	27.713
Materielle anlægsaktiver.....	4	183.940	27.713
ANLÆGSAKTIVER.....		183.940	27.713
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		26.236	21.826
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	5	0	75.294
Udskudte skatteaktiver.....		53.380	0
Andre tilgodehavender.....		0	25.258
Tilgodehavender.....		79.616	122.378
Likvide beholdninger.....		0	115.580
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		79.616	237.958
AKTIVER.....		263.556	265.671

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-108.310	88.260
EGENKAPITAL.....		-58.310	138.260
Hensættelse til udskudt skat.....		0	2.063
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	2.063
Gæld til pengeinstitutter.....		76.862	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		89.839	15.000
Selskabsskat.....		0	23.870
Anden gæld.....		155.165	86.478
Kortfristede gældsforpligtelser.....		321.866	125.348
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		321.866	125.348
PASSIVER.....		263.556	265.671
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Usikkerhed ved going concern	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	50.000	88.260	138.260
Forslag til resultatdisponering.....		-196.570	-196.570
Egenkapital 31. december 2020.....	50.000	-108.310	-58.310

NOTER

			Note
Særlige poster			1
	2020	2019	
	kr.	kr.	
Kompensation fra Covid-19-hjælpepakker	116.580	0	
	116.580	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	3	
Løn og gager	456.833	747.211	
Pensioner	18.475	27.484	
Andre omkostninger til social sikring	14.719	16.515	
Andre personaleomkostninger	10.199	11.876	
	500.226	803.086	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	23.870	
Regulering af udskudt skat	-55.443	4.472	
	-55.443	28.342	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020		32.450	
Tilgang		178.318	
Afgang		-13.500	
Kostpris 31. december 2020		197.268	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020		4.737	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver		-5.437	
Årets afskrivninger		14.028	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020		13.328	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		183.940	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			5
Salgsværdi af udført arbejde.....	75.294	0	
Acontofaktureringer/acantobetalinge.....	-75.294	75.294	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	0	75.294	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	75.294	
	0	75.294	
Eventualposter mv.			6
Eventualforpligtelser			
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 33 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 471 tkr.			
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 3 tkr. i opsigelsesperioden.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			7
Ingen.			
Usikkerhed ved going concern			8
Selskabets ledelse er opmærksom på at selskabet har tabt mere end 50 % af egenkapitalen. De forventer at kunne reetablere egenkapitalen ved egen indtjening.			
Regnskabet er aflagt med henblik på fortsat drift.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Entreprenøren Michael Mastek ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

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

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.

Skyldig skat 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.