



**Helledie**  
Revision

## **Poulstrup Murerforretning ApS**

Tjørnager 10  
9760 Vrå

CVR-nr. 39479699

### **Årsrapport**

12. april 2018 - 30. september 2019

1. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 23. februar 2020

---

Thomas Kortegaard Karlsen  
Dirigent

Helledie Revision ApS - Håndværkervej 1.b. - 9700 Brønderslev - CVR-nr. 39164388,

Tlf. 88444343 - mail@helledierevision.dk

## **Indholdsfortegnelse**

|   |    |
|---|----|
| Ledelsespåtegning                                 | 3  |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet | 4  |
| Virksomhedsoplysninger                            | 5  |
| Ledelsesberetning                                 | 6  |
| Resultatopgørelse                                 | 7  |
| Balance   | 8  |
| Noter   | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis                          | 11 |

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 12. april 2018 - 30. september 2019 for Poulstrup Murerforretning 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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 12. april 2018 - 30. september 2019.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Poulstrup, den 23. februar 2020

### **Direktion**

Thomas Kortegaard Karlsen  
Direktør

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til den daglige ledelse i Poulstrup Murerforretning ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Poulstrup Murerforretning ApS for regnskabsåret 12. april 2018 - 30. september 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 opstilling af årsregnskabet, er Deres 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, De 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.

Brønderslev, den 23. februar 2020

### **Helledie Revision godkendt revisionsanpartsselskab**

CVR-nr. 39164388

Brian Richardt Helledie

Registreret revisor

mne35833

## Virksomhedsoplysninger

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>Virksomheden</b> | Poulstrup Murerforretning ApS<br>Tjørnager 10<br>9760 Vrå                                   |
| CVR-nr.             | 39479699  |
| Stiftelsesdato      | 12. april 2018  |
| Hjemsted            | Hjørring  |
| Regnskabsår         | 12. april 2018 - 30. september 2019   |
| <b>Direktion</b>    | Thomas Kortegaard Karlsen, Direktør   |
| <b>Revisor</b>      | Helledie Revision godkendt revisionsanpartsselskab<br>Håndværkervej 1.b<br>9700 Brønderslev |
| Telefon             | 88444343  |
| E-mail              | mail@helledierevision.dk  |
| Hjemmeside          | www.helledierevision.dk   |
| CVR-nr.             | 39164388  |

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive murerforretning samt anden hermed beslægtet virksomhed.

## Resultatopgørelse

|   | Note | 2018/19<br>kr. |
|---|------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>703.926</b> |
| Personaleomkostninger   | 1    | -620.735       |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver |      | -36.571        |
| <b>Driftsresultat</b>   |      | <b>46.620</b>  |
| Finansielle omkostninger  |      | -26.016        |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>20.604</b>  |
| Skat af årets resultat  | 2    | -5.217         |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>15.387</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |      |                |
| Overført resultat   |      | 15.387         |
| <b>Resultatdisponering</b>  |      | <b>15.387</b>  |

Balance 30. september 2019

|   | Note | 2019<br>kr.    |
|---|------|----------------|
| <b>Aktiver</b>                              |      |                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 265.029        |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             |      | <b>265.029</b> |
| Deposita                                    |      | 3.000          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>            |      | <b>3.000</b>   |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>268.029</b> |
| Råvarer og hjælpematerialer                 |      | 14.200         |
| <b>Varebeholdninger</b>                     |      | <b>14.200</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 91.354         |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>91.354</b>  |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>105.554</b> |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>373.583</b> |



**Balance 30. september 2019**

|  | <b>Note</b> | <b>2019<br/>kr.</b> |
|--|-------------|---------------------|
| <b>Passiver</b>                          |             |                     |
| Virksomhedskapital                       |             | 50.000              |
| Overført resultat                        |             | 15.387              |
| <b>Egenkapital</b>                       |             | <b>65.387</b>       |
| Hensættelser til udskudt skat            |             | 5.214               |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |             | <b>5.214</b>        |
| Gæld til banker                          |             | 156.027             |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |             | 61.674              |
| Anden gæld                               |             | 42.405              |
| Periodeafgrænsningsposter                |             | 42.876              |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |             | <b>302.982</b>      |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |             | <b>302.982</b>      |
| <b>Passiver</b>                          |             | <b>373.583</b>      |
| Eventualforpligtelser                    | 4           |                     |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger    | 5           |                     |

## Noter

|                                       | <b>2018/19</b> |
|---------------------------------------|----------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>       |                |
| Lønninger                             | 594.887        |
| Andre omkostninger til social sikring | 11.929         |
| Andre personaleomkostninger           | 13.919         |
|                                       | <u>620.735</u> |

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede | <u>1</u> |
|-----------------------------------|----------|

|                                  | <b>2018/19</b> |
|----------------------------------|----------------|
| <b>2. Skat af årets resultat</b> |                |
| Reg. af udskudt skat             | 5.217          |
|                                  | <u>5.217</u>   |

### 3. Virksomhedskapital

Selskabet er stiftet i regnskabsåret med en selskabskapital på kr. 50.000.

### 4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for TMKK Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

### 5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for Poulstrup Murerforretning ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Da regnskabsåret 2018/19 er virksomhedens første regnskabsår, er årsregnskabet med tilhørende noter opstillet uden sammenligningstal for året før.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 i resultatopgørelsen alle 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning fra levering af serviceydelser indregnes lineært i nettoomsætningen, i takt med leveringen af ydelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og 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 | 5 - 7 år | Kr. 50.000 |

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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

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

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Hensatte forpligtelser**

#### **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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

#### **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 for betalte acontoskatte.

Selskabet hæfter som administrationselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatte over for skattemyndighederne.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Anden gæld**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgræsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.