

C&V Murerforretning ApS

Sandbjerggade 9, st. tv.
2200 København N

CVR.nr.: 40 87 58 40

ÅRSRAPPORT 2019/2020

Regnskabsperiode: 10/10 2019 - 31/12 2020

(1. regnskabsår)

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

Mathias Lehman Carlsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 10/10 2019 - 31/12 2020	11.
Balance pr. 31/12 2020	12.
Egenkapitalopgørelse	14.
Noter	15.

Selskabsoplysninger

Selskab

C&V Murerforretning ApS
Sandbjerggade 9, st. tv.
2200 København N

CVR.nr.: 40 87 58 40

Telefon: 60 91 09 00

Internet: www.carlsenogkragh.dk

E-mail: kontakt@carlsenogkragh.dk

Regnskabsperiode: 10/10 2019 - 31/12 2020

Stiftelsesdato: 10/10 2019

Direktion

Mathias Lehman Carlsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 10. oktober 2019 - 31. december 2020 for C&V Murerforretning ApS.

Årsrapporten er aflagt 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 10. oktober 2019 - 31. december 2020.

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 3. maj 2021

Direktion

.....
Mathias Lehman Carlsen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive murervirksomhed samt efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Årets resultat udviser et underskud på kr. 399.137 og selskabets balance pr. 31.12.2020 udviser en negativ egenkapital på kr. 359.137

Der henvises til note 1 vedrørende fortsat drift.

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 2019/2020 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

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

Nettoomsætning ved byggeri og lignende indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for arbejdes udførelse. Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med arbejdet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres. De igangværende arbejder indregnes til salgsværdien.

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.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

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 finansiel 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 nettorealisationseværdi 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 administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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 salgsmarkedsomkostninger 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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	3 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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 %.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

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 %.

Sambeskatning

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

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 10/10 2019 - 31/12 2020

Note		2019/2020
	BRUTTOFORTJENESTE	1.887.136
		(15 mdr.)
		1.887.136
2	Personaleomkostninger	-2.333.798
3	Af- og nedskrivninger	<u>-31.622</u>
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-478.284
	Andre finansielle indtægter	11.532
	Finansielle omkostninger	<u>-36.768</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-503.520
4	Skat af årets resultat	<u>104.383</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>-399.137</u>
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING	
	Overført resultat	<u>-399.137</u>
	I ALT	<u>-399.137</u>

Balance pr. 31/12 2020
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2019/2020</u>
3 Goodwill	<u>89.527</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>89.527</u>
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>33.403</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>33.403</u>
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	<u>10.200</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.200</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>133.130</u>
Varebeholdninger	<u>65.000</u>
Varebeholdninger i alt	<u>65.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	70.857
Igangværende arbejder for fremmed regning	39.497
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	206.033
Andre tilgodehavender	104.383
Periodeafgrænsningsposter	<u>50.216</u>
Tilgodehavender i alt	<u>470.986</u>
Likvide beholdninger	<u>40.288</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>576.274</u>
AKTIVER I ALT	<u>709.404</u>

Balance pr. 31/12 2020
Passiver

<u>Note</u>	<u>2019/2020</u>
Virksomhedskapital	40.000
Overført resultat	<u>-399.137</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>-359.137</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	227.753
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	55.599
Kortfristede gældsforpligtelser til associerede virksomheder	55.316
Anden gæld	<u>729.873</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.068.541</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>1.068.541</u>
PASSIVER I ALT	<u>709.404</u>
1 Going concern	
5 Eventualforpligtelser	

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2020

	<u>10/10 2019</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2020</u>
Anpartskapital	40.000			40.000
Overført resultat	0	0	-399.137	-399.137
	<u>40.000</u>	<u>0</u>	<u>-399.137</u>	<u>-359.137</u>

NOTER

Note 1 - Going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Ledelsen forventer, at selskabets egenkapital reetableres ved egen indtjening i løbet af en kort årrække. Såfremt dette mod forventning ikke måtte blive tilfældet, vil selskabets hovedanpartshaver forsøge at reetablere egenkapitalen på anden vis.

Selskabets ledelse arbejder ligeledes på implementering af tiltag, der skal øge selskabets indtjening samt nedbringe omkostningerne således, at der sikres positive driftsresultater samt sikres balance mellem likviditetsbehovet og selskabets nuværende likviditetsmæssige situation.

På baggrund af ovennævnte er årsrapporten aflagt med fortsat drift for øje.

Note 2 - Personaleomkostninger

Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret

2019/2020

6

Gager og lønninger

2.138.091

Pensionsbidrag

158.235

Andre omkostninger til social sikring

37.472

2.333.798

Note 3 - Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Kostpris 10. oktober 2019

0

Tilgang

104.448

Afgang

0

Kostpris 31. december 2020

104.448

Afskrivninger 10. oktober 2019

0

Afskrivninger vedrørende afgang

0

Årets afskrivninger

14.921

Afskrivninger 31. december 2020

14.921

Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020

89.527

NOTER

Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 10. oktober 2019	0
Tilgang	50.104
Afgang	0
Kostpris 31. december 2020	50.104
Afskrivninger 10. oktober 2019	0
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	16.701
Afskrivninger 31. december 2020	16.701
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	33.403
Afskrivninger:	2019/2020
Goodwill	14.921
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.701
Afskrivninger i alt	31.622

Note 4 - Skat

Skat af årets resultat:

Skat af årets skattepligtige indkomst	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-104.383
	-104.383

Note 5 - Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler på biler med et opsigelsesvarsel på en måned. Forpligtelsen udgør pr. 31.12.2020 kr. 19.250.

Selskabet har derudover indgået en leasingaftale på en bil med en samlet forpligtigelse på kr. 17.644.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Mathias Carlsen Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.