

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Nordbyens Murer ApS

Gramtangevej 3

7150 Barrit

CVR-nr. 41 20 75 31

Årsrapport for 2020

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 12/03 2021

Karsten Hedemann
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 2. marts - 30. september 2020	9
Balance pr. 30. september 2020	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordbyens Murer ApS
Gramtangevej 3
7150 Barrit

CVR-nr.: 41 20 75 31
Regnskabsperiode: 2. marts - 30. september 2020
Stiftet: 2. marts 2020
Hjemsted: Hedensted

Direktion

Karsten Hedemann, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2. marts - 30. september 2020 for Nordbyens Murer 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. 30. september 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. marts - 30. september 2020.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Barrit, den 10. marts 2021

Direktion

Karsten Hedemann
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Nordbyens Murer ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Nordbyens Murer ApS for regnskabsåret 2. marts - 30. september 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

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

Horsens, den 10. marts 2021

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Poul Erik Nielsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18618

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive murervirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på kr. 639.130, og selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en negativ egenkapital på kr. 599.130.

Selskabet er stiftet 2. marts 2020.

Selskabet har haft god aktivitet i regnskabsåret, men denne aktivitet har ikke genereret indtjening. Som det fremgår af balancen har selskabet tabt mere end 50% af sin egenkapital og er omfattet af selskabslovens bestemmelser vedrørende kapitaltab. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetableres ved egen indtjening samt yderligere kapitalindsud. Der henvises til note 1 for yderligere omtale heraf.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordbyens Murer ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2020 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2020 er selskabets første regnskabsperiode.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter entrepriser, indregnes lineært, i takt med at ydelserne leveres.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Aktiver med en kostpris på under kr. 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgæede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 2. marts - 30. september 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.
Bruttofortjeneste		5.762.474
Personaleomkostninger	2	<u>(6.377.020)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(614.546)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>(21.000)</u>
Resultat før finansielle poster		(635.546)
Finansielle omkostninger		<u>(3.584)</u>
Resultat før skat		(639.130)
Skat af årets resultat	3	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(639.130)</u>
 Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>(639.130)</u>
		<u>(639.130)</u>

Balance pr. 30. september 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.
Aktiver		
Goodwill		22.500
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>22.500</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		171.500
Materielle anlægsaktiver	5	<u>171.500</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>194.000</u>
Råvarer og hjælpematerialer		40.000
Varebeholdninger		<u>40.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.367.845
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	42.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		40.000
Andre tilgodehavender		100.000
Periodeafgrænsningsposter		171.648
Tilgodehavender		<u>2.721.493</u>
Likvide beholdninger		<u>677.488</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.438.981</u>
Aktiver i alt		<u>3.632.981</u>

Balance pr. 30. september 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.
Passiver		
Virksomhedskapital		40.000
Overført resultat		(639.130)
Egenkapital		(599.130)
Leverandører af varer og tjenesteydelser		100.753
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		27.690
Anden gæld		4.103.668
Kortfristede gældsforpligtelser		4.232.111
Gældsforpligtelser i alt		4.232.111
Passiver i alt		3.632.981
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1	
Eventualforpligtelser	7	

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 2. marts 2020	40.000	0	40.000
Årets resultat	0	(639.130)	(639.130)
Egenkapital 30. september 2020	40.000	(639.130)	(599.130)

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har haft god aktivitet i regnskabsåret, men denne aktivitet har ikke genereret tilstrækkelig indtjening. Skattestyrelsen har stillet krav om sikkerhedsstillelse på t.kr. 1.300. Dette har selskabet imidlertid ikke kunnet stille og Skattestyrelsen har derfor afvist at registrere selskabet for afregning af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag samt moms, hvilket har resulteret i, at der pr. 30 september 2020 henstår 3,5 mio. kr. i manglende afregning heraf.

Selskabet er således presset likviditetsmæssigt og der er indledt forhandlinger med selskabets pengeinstitut og en enkelt større investor om sikkerhedsstillelse og sammen med selskabets ejer arbejde på at fremskaffe yderligere kapital til indskud i selskabet. Disse forhandlinger m.v. er endnu ikke afsluttet, men det er ledelsens forventning, at forhandlingerne resulterer i en løsning af selskabets udfordringer.

Som det fremgår af balancen har selskabet tabt mere end 50% af sin egenkapital og er omfattet af selskabslovens bestemmelser vedrørende kapitaltab. Det er ledelsens forventning, at selskabskapitalen kan reetableres ved egen indtjening samt yderligere kapitalindskud.

	2020
	kr.
2 Personaleomkostninger	
Lønninger	5.656.081
Pensioner	607.608
Andre omkostninger til social sikring	56.061
Andre personaleomkostninger	57.270
	6.377.020
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15
3 Skat af årets resultat	
	0

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Kostpris 2. marts 2020	25.000
Kostpris 30. september 2020	25.000
Opskrivninger 30. september 2020	0
Af- og nedskrivninger 2. marts 2020	0
Årets afskrivninger	2.500
Af- og nedskrivninger 30. september 2020	2.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	22.500

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 2. marts 2020	0
Tilgang i årets løb	190.000
Kostpris 30. september 2020	190.000
Opskrivninger 2. marts 2020	0
Opskrivninger 30. september 2020	0
Af- og nedskrivninger 2. marts 2020	0
Årets afskrivninger	18.500
Af- og nedskrivninger 30. september 2020	18.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020	171.500

Noter til årsrapporten

	2020
	kr.
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	
Igangværende arbejder, salgspris	42.000
	42.000

7 Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Karsten Hedemann Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2020 og frem.

Andre eventualforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har indgået leasingforpligtelser med en gennemsnitlig årlig ydelse på 619 t.kr. og en restløbetid på 24 måneder. Den samlede restleasingforpligtelse udgør 1.235 t.kr.