

ÅRSRAPPORT

1. november 2022 - 31. oktober 2023

Mejsner & Niemann ApS

Bagerstræde 28, 1.
4640 Faxe

CVR nr. 42440116

Indsender:

Revisionskontoret i Faxe
Granvej 2
4640 Faxe

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 27. marts 2024

Dirigent

Kåre Allan Niemann Kolls

Indholdsfortegnelse

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Påtegninger

Ledelsespåtegning 5

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 6

Årsregnskab 1. november - 31. oktober

Resultatopgørelse 1. november - 31. oktober 9

Balance pr. 31. oktober 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter 13

Anvendt regnskabspraksis 15

Selskabsoplysninger

Selskabet

Mejsner & Niemann ApS
Bagerstræde 28, 1.
4640 Faxe

CVR-nr.: 42440116
Stiftelsesdato: 4. juni 2021
Hjemsted: Faxe Kommune
Regnskabsår: 1. november - 31. oktober

Direktion

Kåre Allan Niemann Kolls

Revisor

REVISIONSKONTORET I FAXE
Registrerede revisorer FSR
Granvej 2
4640 Faxe

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes
27. marts 2024, på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive entreprenørvirksomhed, primært murerentrepriser vedrørende renoveringsopgaver, nybyggeri og service.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ved måling af selskabets igangværende arbejder indgår skøn over færdiggørelsesgraden og den forventede indtjening. I takt med at projekter færdiggøres kan der opstå positive eller negative afvigelser i forhold til de indregnede skøn.

Usædvanlige forhold

Ledelsen har ikke noteret sig nogle usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet fik i 2023 et overskud før skat på kr. -88.136.

Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022/23 for Mejsner & Niemann ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. oktober 2023 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Faxe, den 7. februar 2024

Direktion:

Kåre Allan Niemann Kolls

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mejsner & Niemann ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mejsner & Niemann ApS for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. oktober 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit 'Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet'. Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Faxe, den 7. februar 2024

REVISIONSKONTORET I FAXE

CVR-nr. 16609331

Poul Johansson
Registreret revisor FSR
mne2968

Resultatopgørelse 1. november - 31. oktober

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 4.045.826 | 4.972.467 |
| Personaleomkostninger | 2. | -4.122.438 | -4.238.871 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -9.228 | -8.781 |
| Resultat før finansielle poster | | -85.840 | 724.815 |
| Andre finansielle omkostninger | | -2.296 | -5.632 |
| Ordinært resultat før skat | | -88.136 | 719.183 |
| Skat af årets resultat | 3. | 4.155 | -168.184 |
| ÅRETS RESULTAT | | -83.981 | 550.999 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 467.000 | 0 |
| Overført resultat | | -550.981 | 550.999 |
| Disponeret i alt | | -83.981 | 550.999 |

Balance pr. 31. oktober

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|------------------|------------------|
| AKTIVER | | | |
| ANLÆGSAKTIVER | | | |
| Materielle anlægsaktiver | 4. | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 28.131 | 37.359 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | | 28.131 | 37.359 |
| Anlægsaktiver i alt | | 28.131 | 37.359 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | | |
| Tilgodehavender | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.041.837 | 777.816 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 5. | 270.812 | 758.425 |
| Andre tilgodehavender | | 18.080 | 18.080 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 11.887 | 11.303 |
| Tilgodehavender i alt | | 1.342.616 | 1.565.624 |
| Likvide beholdninger | | 691.080 | 317.983 |
| Likvide beholdninger i alt | | 691.080 | 317.983 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 2.033.696 | 1.883.607 |
| AKTIVER I ALT | | 2.061.827 | 1.920.966 |

Balance pr. 31. oktober

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|------------------|------------------|
| PASSIVER | | | |
| EGENKAPITAL | | | |
| Virksomhedskapital | | 40.000 | 40.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 18 | 550.999 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 467.000 | 0 |
| Egenkapital i alt | | 507.018 | 590.999 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE | | | |
| Hensættelser til udskudt skat | | 164.029 | 168.184 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 164.029 | 168.184 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | | | |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | | |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 157.535 | 74.772 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 595.206 | 682.951 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring | | 638.039 | 404.060 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 1.390.780 | 1.161.783 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 1.390.780 | 1.161.783 |
| PASSIVER I ALT | | 2.061.827 | 1.920.966 |
| Eventualforpligtelser | 6. | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7. | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Udbytte | I alt |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|
| Egenkapital, 1. november 2022 | 40.000 | 550.999 | 0 | 590.999 |
| Overført jfr. resultatdisponeringen | 0 | -550.981 | 467.000 | -83.981 |
| Egenkapital, 31. oktober 2023 | 40.000 | 18 | 467.000 | 507.018 |

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Udbytte | I alt |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|
| Egenkapital, 1. november 2021 | 40.000 | 0 | 0 | 40.000 |
| Overført jfr. resultatdisponeringen | 0 | 550.999 | 0 | 550.999 |
| Egenkapital, 31. oktober 2022 | 40.000 | 550.999 | 0 | 590.999 |

Noter

1. Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Ved måling af selskabets igangværende arbejder indgår skøn over færdiggørelsesgraden og den forventede indtjening. I takt med at projekter færdiggøres, kan der opstå positive eller negative afvigelser i forhold til de indregnede skøn.

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.539.340 | 3.594.211 |
| Pensioner | 400.051 | 396.378 |
| Andre omkostninger til social sikring | 183.047 | 248.282 |
| | 4.122.438 | 4.238.871 |

Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede 8

3. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------|---------------|----------------|
| Regulering af udskudt skat | -4.155 | 168.184 |
| | -4.155 | 168.184 |

Andre anlæg,
driftsmateriel
og inventar

4. Materielle anlægsaktiver

Anskaffelsessum:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Anskaffelsessum, primo | 46.140 |
| Anskaffelsessum, ultimo | 46.140 |

Akkumulerede af- og nedskrivninger:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Af- og nedskrivninger, primo | -8.781 |
| Årets af- og nedskrivninger | -9.228 |
| Af- og nedskrivninger, ultimo | -18.009 |

| | |
|------------------------------|---------------|
| Bogført værdi, ultimo | 28.131 |
|------------------------------|---------------|

2022/23

5. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 4.995.749 |
| Aconto faktureret | -4.882.472 |
| I alt | 113.277 |

Indregnet i balancen

| | |
|--|----------------|
| Igangværende arbejde under aktiver | 270.812 |
| Forudbetalinger under kortfristet gæld | -157.535 |
| I alt | 113.277 |

Noter

6. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler. Den samlede forpligtelse kan opgøres til t.kr. 842.

Selskabet har via Jyske Bank A/S udstedt arbejdsgarantier for et samlet beløb af kr. 123.796.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mejsner & Niemann ApS 2022/23 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere klasser.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Det skal bemærkes at tallene fra sidste år udgør en periode på 17 måneder, og er derfor ikke direkte sammenlignelige.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste/-tab.

Nettoomsætningen ved salg udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og leasingomkostninger 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 myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

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 m.v.

Skat af årets resultat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

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

Skønnet restværdi revurderes årligt.

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

Fortjeneste eller tab med afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmede regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres ved individuelle stadiopgørelser sat i forhold til den samlede forventede kontraktsum. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Skøn, der er knyttet til færdiggørelsesgraden, afhænger af skøn på baggrund af en række faktorer. Vurderingen af disse faktorer, herunder tvister, kan ændre sig i takt med projektets fremdrift.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi. Modtagne acotobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

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 efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver 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%.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.