

## Clausen Entreprise ApS

Rugvænget 11B

2630 Taastrup

CVR-nr. 33758170

## Årsrapport for 2013

3. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 10. juli 2014

---

Hans Møller Jensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14



## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 for Clausen Entreprise 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. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 10. juli 2014

### **Direktion**

Hans Albert Clausen  
Direktør

Hans Møller Jensen  
Direktør



## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Clausen Entreprise ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Clausen Entreprise ApS for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores afkræftende konklusion.

#### Forbehold

##### *Grundlag for afkræftende konklusion*

Selskabets bogføring udgør som følge af væsentlige mangler ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet. Der er ikke foretaget en pålidelig rekonstruktion af alle registreringer, og der henstår væsentlige, uafklarede differencer. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer for en række poster i resultatopgørelsen og balancen.

Selskabet har været ude af stand til at indfri væsentlige, forfaldne lån, og forhandlinger om at opnå anden finansiering er endt uden resultat. Ledelsen overvejer for tiden forskellige planer med henblik på at sikre virksomhedens fortsatte drift, men har ikke været i stand til at fremlægge konkrete handlingsplaner med budgetter mv. Da ledelsen ikke har kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital kan fremskaffes, burde årsregnskabet efter vores opfattelse aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Skatteaktiv er i balancen indregnet med 337 tkr. Efter vores opfattelse skal posten nedskrives til 0 kr., idet det er vores opfattelse, at årsregnskabet skal aflægges efter realisationsprincippet. En nedskrivning vil reducere årets resultat med 337 tkr., egenkapital med 337 tkr.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydigheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for den afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet.

### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi gøre opmærksom på, at der er usikkerhed om, hvorvidt åbningsbalancen er korrekt, hvilket skyldes usikkerhed om værdien af leverandører af varer og tjenesteydelser pr. 31. december 2012.

### Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har ydet lån i strid med selskabsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Struer, den 10. juli 2014

### REVISION LIMFJORD

#### Registreret revisionsaktieselskab

Karsten Jensen

Registreret revisor



## Clausen Entreprise ApS

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Clausen Entreprise ApS Rugvænget 11B 2630 Taastrup
Telefon	21463789
CVR-nr.	33758170
Stiftelsesdato	13. juni 2011
Regnskabsår	1. januar 2013 - 31. december 2013
<b>Direktion</b>	Hans Albert Clausen, Direktør Hans Møller Jensen, Direktør
<b>Revisor</b>	REVISION LIMFJORD Registreret revisionsaktieselskab Ved Fjorden 25 7600 Struer CVR-nr.: 28839200
<b>Advokat</b>	Jeppe L. Jepsen Thinggade 3 7800 Skive
<b>Pengeinstitut</b>	Vestjysk Bank A/S Vestergade 1 7500 Holstebro



## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udføre jord- og kloakarbejde, entreprisarbejder og dermed beslægtet virksomhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 udviser et resultat på kr. -1.135.652, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en balancesum på kr. 6.946.500, og en egenkapital på kr. -1.016.224.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### Selskabets økonomiske stilling, kapitalberedskab og fortsatte drift

Der er ikke etableret de nødvendige kreditfaciliteter i selskabet. Dette medfører sammen med det realiserede nulresultat og udfordringer med at inddrive tilgodehavender rettidigt, at selskabet er under likviditetsmæssigt pres. Dette medfører endvidere, at kreditorer ikke kan betales til tiden.

Etablering af kreditfaciliteter er afhængig af usikkerheden omkring indregning af leverandører af varer og tjenesteydelser og en række poster i resultatopgørelsen. Det er forventningen, at der i 2014 kan etableres de nødvendige kreditfaciliteter, bedre aftaler med kunder og positivt driftsresultat, der forbedrer selskabets likviditetsmæssige situation.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Clausen Entreprise ApS for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter transaktionsdagens kurs. Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.



## Anvendt regnskabspraksis

### 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:

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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 indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

### Entreprisekontrakter

Indtægter fra entreprisekontrakter indregnes som omsætning på tidspunktet for levering og fakturering. Kontrakterne måles til salgsværdien på tidspunktet for fakturering.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.



## Anvendt regnskabspraksis

### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gældsmetode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### 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 betalte acontoskatte.

### Eventualaktiver og -forpligtelser

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

## Resultatopgørelse

	Note	2013	2012
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>-174.264</b>	<b>1.228.026</b>
Personaleomkostninger		-1.001.192	-1.124.459
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-43.380	-89.845
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1.218.836</b>	<b>13.722</b>
Finansielle indtægter		23.940	0
Finansielle omkostninger		-283.296	-61.125
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.478.192</b>	<b>-47.403</b>
Skat af årets resultat		342.540	8.364
<b>Årets resultat</b>		<b>-1.135.652</b>	<b>-39.039</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-1.135.652	-39.039
		<b>-1.135.652</b>	<b>-39.039</b>

## Balance 31. december 2013

	Note	2013	2012
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		120.942	138.300
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>120.942</b>	<b>138.300</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>120.942</b>	<b>138.300</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.808.405	5.004.551
Igangværende arbejder for fremmed regning	1	865.000	1.140.000
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		3.367	0
Andre tilgodehavender		458.535	153.405
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2	257.209	0
Periodeafgrænsningsposter		0	22.507
Udskudte skatteaktiver		337.287	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>5.729.803</b>	<b>6.320.463</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.095.755</b>	<b>314.792</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>6.825.558</b>	<b>6.635.255</b>
<b>Aktiver</b>		<b>6.946.500</b>	<b>6.773.555</b>

## Balance 31. december 2013

	Note	2013	2012
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	3	80.000	80.000
Overført resultat	4	-1.096.224	39.428
<b>Egenkapital</b>		<b>-1.016.224</b>	<b>119.428</b>
Hensættelser til udskudt skat		0	5.253
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>5.253</b>
Gæld til banker		0	220.938
Acontofaktureringer på igangværende arbejder, udover aktiveret del	1	400.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.633.534	6.299.685
Gæld til associerede virksomheder		1.924	0
Selskabsskat		9.100	17.100
Anden gæld		918.166	111.151
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>7.962.724</b>	<b>6.648.874</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>7.962.724</b>	<b>6.648.874</b>
<b>Passiver</b>		<b>6.946.500</b>	<b>6.773.555</b>
Usikkerhed ved indregning og måling	5		
Usikkerhed om going concern	6		
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

## Noter

	2013	2012
<b>1. Acontofakt. igangværende arbejder</b>		
Salgsværdi af udført arbejde	865.000	1.140.000
Acontofaktureringer på igangværende arbejder	-400.000	0
<b>Nettoværdi af igangværende arbejder</b>	<b>465.000</b>	<b>1.140.000</b>
Acontofaktureringer inden for aktiveret del udgør	400.000	0
<i>Igangværende arbejder er klassificeret således i balancen:</i>		
Nettotilgodehavender	865.000	1.140.000
Nettoforpligtelser	-400.000	0
	<b>465.000</b>	<b>1.140.000</b>

**2. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse**

Selskabet har i årets løb udlånt kr. 63.230 til Hans Møller Jensen, direktør. Lånet er ikke indfriet inden regnskabsårets udløb. Lånet er forrentet med 10,2% p.a. og udgør pr. 31. december 2013 kr. 65.602. Der har ikke været stillet sikkerhed for lånet.

Selskabet har i årets løb udlånt kr. 175.103 til Hans Albert Clausen, direktør. Lånet er ikke indfriet inden regnskabsårets udløb. Lånet er forrentet med 10,2% p.a. og udgør pr. 31. december 2013 kr. 191.607. Der har ikke været stillet sikkerhed for lånet.

**3. Virksomhedskapital**

Saldo primo	80.000	80.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 3 år.

**4. Overført resultat**

Saldo primo	39.428	78.467
Årets tilgang	-1.135.652	-39.039
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-1.096.224</b>	<b>39.428</b>

**5. Usikkerhed ved indregning og måling**

Selskabets bilagsmateriale er ikke komplet. Dels eksisterer ikke dokumenterede udgifter og dels er der uoverensstemmelse med leverandørernes bogholderi

Ikke dokumenterede udgifter er ikke medtaget i resultatopgørelsen, og har derfor ikke indvirkning på selskabets egenkapital.

Omkostninger opstået i forbindelse med afstemning af saldo på leverandører er ført i resultatopgørelsen og har derfor indvirkning på egenkapitalen.

## Noter

2013

2012

### 6. Usikkerhed om going concern

Der er væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift, som dels skyldes manglende kreditfaciliteter i selskabet, se omtale i ledelsesberetningen under "Selskabets økonomiske stilling, kapitalberedskab og fortsatte drift", dels skyldes usikkerhed omkring værdiansættelsen af væsentlige regnskabsmæssige værdier, se omtale under note 2.

Der er ikke etableret de nødvendige kreditfaciliteter i selskabet. Dette medfører sammen med det realiserede underskud og udfordringer med at inddrive tilgodehavender rettidigt, at selskabet er under likviditetsmæssigt pres. Dette medfører endvidere, at kreditorer ikke kan betales til tiden.

Det er forventningen, at der i 2014 kan etableres de nødvendige kreditfaciliteter, bedre aftaler med kunder og positivt driftsresultat, der forbedrer selskabets likviditetsmæssige situation.

### 7. Eventualforpligtelser

Leasingkontrakt indgået i 2013:

Selskabet har indgået aftale om operationel leasing af maskiner. Leasingkontrakterne har en restperiode på op til 17 måneder. Betalingsforpligtelserne i restperioden udgør i alt kr. 277.777 inkl. moms.

Ved udløb af leasingkontrakten er selskabet forpligtet til at anvise en køber til udstyret til min. kr. 50.000 ekskl. moms.

Leasingkontrakt indgået i 2012:

Selskabet har indgået aftale om operationel leasing af minilæsser m/skovl. Leasingkontrakterne har en restperiode på op til 29 måneder. Betalingsforpligtelserne i restperioden udgør i alt kr. 86.275 inkl. moms.

Huslejekontrakt:

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 138.285 inkl. vandafgift og moms.

Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

### 8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed til opfyldelse af selskabets kontrakter:

Likvide midler: kr. 864.822,67