

Komplementarselskabet Møntmestervej ApS

Strandvejen 3, 9000 Aalborg
CVR-nr. 37 54 78 32

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.06.21

Cato Peter M. Barslund
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 16

Selskabet

Komplementarselskabet Møntmestervej ApS
Strandvejen 3
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 37 54 78 32
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Calum

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Komplementarselskabet Møntmestervej 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 29. juni 2021

Direktionen

Henrik Calum

Til kapitalejeren i Komplementarselskabet Møntmestervej ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Komplementarselskabet Møntmestervej ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 regnskabsbrugerne 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. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 væsentligt 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.

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.

Aalborg, den 29. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Bisgaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne15018

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at være komplementar for et kommanditselskab. Der har herudover ikke været aktivitet i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -13.101 mod DKK -10.722 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.854.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet er komplementar for et kommanditselskab med en betydelig negativ egenkapital. Kommanditselskabets långiver har senest forlænget for en 3 måneders periode, der udløber den 30.06.21, og kommanditselskabets ejerkreds har i en tilsvarende periode opretholdt driften af selskabet. I og med, at der ikke er indgået aftaler om finansiering for resten af regnskabsåret, er der usikkerhed om, hvorvidt finansieringen vil blive opnået, og om kommanditselskabets regnskab kan aflægges med fortsat drift for øje.

Der pågår løbende forhandlinger med kommanditselskabets långiver og ejerkreds med henblik på at opretholde finansieringen af kommanditselskabets aktiviteter. Det forventes, at der løbende kan opnås forlængelse af den eksisterende belåning hos långiver, og at kommanditselskabets ejerkreds vil opretholde finansieringen af driften. Kommanditselskabets regnskab er på denne baggrund aflagt med fortsat drift for øje, men med omtale af usikkerheden.

Selskabet har ikke modtaget noget krav fra kommanditselskabet eller dets kreditorer. Selskabet har ikke midler til at indfri krav i den størrelse, der kan blive aktuelt, som følge af sin hæftelse som komplementar for kommanditselskabet. Der er usikkerhed om og hvornår et krav vil blive gjort gældende og dermed også om selskabets regnskab kan aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabet har modtaget finansieringstilsagn fra modervirksomheden Calum A/S, hvori det bekræftes, at selskabet vil opretholde den eksisterende mellemregning mellem selskaberne i den kommende 12 måneders periode samt tilføre nødvendig likviditet for, at selskabet kan gennemføre den påtænkte drift. Finansieringstilsagnet omfatter ikke krav fra selskabets hæftelse som komplementar, der som nævnt heller ikke er gjort aktuel. Selskabets regnskab er på denne baggrund aflagt med fortsat drift for øje.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttotab	-16.726	-13.612
	Finansielle omkostninger	-71	-134
	Resultat før skat	-16.797	-13.746
2	Skat af årets resultat	3.696	3.024
	Årets resultat	-13.101	-10.722
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-13.101	-10.722
	I alt	-13.101	-10.722

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	4.939
Udskudt skatteaktiv	5.093	3.525
Tilgodehavender i alt	5.093	8.464
Likvide beholdninger	4.694	24.304
Omsætningsaktiver i alt	9.787	32.768
Aktiver i alt	9.787	32.768
PASSIVER		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-43.146	-30.045
Egenkapital i alt	6.854	19.955
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	12.813
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.933	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.933	12.813
Gældsforpligtelser i alt	2.933	12.813
Passiver i alt	9.787	32.768

³ Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	50.000	-19.323	30.677
Forslag til resultatdisponering	0	-10.722	-10.722
Saldo pr. 31.12.19	50.000	-30.045	19.955
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	50.000	-30.045	19.955
Forslag til resultatdisponering	0	-13.101	-13.101
Saldo pr. 31.12.20	50.000	-43.146	6.854

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet er komplementar for et kommanditselskab med en betydelig negativ egenkapital. Kommanditselskabets långiver har senest forlænget for en 3 måneders periode, der udløber den 30.06.21, og kommanditselskabets ejerkreds har i en tilsvarende periode opretholdt driften af selskabet. I og med at der ikke er indgået aftaler om finansiering for resten af regnskabsåret, er der usikkerhed om, hvorvidt finansieringen vil blive opnået, og om kommanditselskabets regnskab kan aflægges med fortsat drift for øje.

Der pågår løbende forhandlinger med kommanditselskabets långiver og ejerkreds med henblik på at opretholde finansieringen af kommanditselskabets aktiviteter. Det forventes, at der løbende kan opnås forlængelse af den eksisterende belåning hos långiver, og at kommanditselskabets ejerkreds vil opretholde finansieringen af driften. Kommanditselskabets regnskab er på denne baggrund aflagt med fortsat drift for øje, men med omtale af usikkerheden.

Selskabet har ikke modtaget noget krav fra kommanditselskabet eller dets kreditorer. Selskabet har ikke midler til at indfri krav i den størrelse, der kan blive aktuelt, som følge af sin hæftelse som komplementar for kommanditselskabet. Der er usikkerhed om og hvornår et krav vil blive gjort gældende og dermed også om selskabets regnskab kan aflægges med fortsat drift for øje.

Selskabet har modtaget finansieringstilsagn fra modervirksomheden Calum A/S, hvori det bekræftes, at selskabet vil opretholde den eksisterende mellemregning mellem selskaberne i den kommende 12 måneders periode samt tilføre nødvendig likviditet for, at selskabet kan gennemføre den påtænkte drift. Finansieringstilsagnet omfatter ikke krav fra selskabets hæftelse som komplementar, der som nævnt heller ikke er gjort aktuel. Selskabets regnskab er på denne baggrund aflagt med fortsat drift for øje.

	2020	2019
	DKK	DKK

2. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-1.568	3.525
Regulering af skat fra tidligere år	-2.128	-6.549
I alt	-3.696	-3.024

3. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet er komplementar i et kommanditselskab og hæfter ubegrænset for dette selskabs forpligtelser. De samlede aktiver i kommanditselskabet udgør t.DKK 119.040 på balance-dagen, mens de samlede forpligtelser udgør t.DKK 264.712.

Kommanditselskabet har en negativ egenkapital pr. 31.12.20 på t.DKK 145.672. Kommanditisten har en indskudsforpligtelse på t.DKK 150.000, men da kommanditisten ikke har midler at indskyde, påhviler forpligtelsen komplementarselskabet, hvis der kommer krav mod kommanditselskabet.

Kommanditselskabet er i løbende forhandlinger med kommanditselskabets långiver og ejerkreds med henblik på at opretholde finansieringen af selskabets aktiviteter. Det forventes, at der løbende kan opnås forlængelse af den eksisterende belåning hos långiver, og at selskabets ejerkreds vil opretholde finansieringen af driften, hvorfor eventualforpligtelsen ikke forventes at blive aktuel.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

4. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.