

Knudsen Byg og Montage ApS

CVR-nr. 32 27 77 72

Årsrapport for 2014

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.06.15

René Knudsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 14
Noter	15 - 18

Selskabet

Knudsen Byg og Montage ApS
Nørholmsvej 520
9240 Nibe
Telefon: 98 78 08 95
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 32 27 77 72

Direktion

René Parking Knudsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14 for Knudsen Byg og Montage ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 31. maj 2015

Direktionen

René Parking Knudsen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Aalborg, den 2015

Dirigent

René Knudsen

Til kapitalejeren i Knudsen Byg og Montage ApS

PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Knudsen Byg og Montage ApS for regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis 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 for 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 udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi har imidlertid ikke været i stand til at foretage en vurdering af selskabets muligheder for at fortsætte driften, idet ledelsen ikke har kunnet fremskaffe et validt grundlag for vurderingen af selskabets muligheder for at fortsætte driften.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

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

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Som konsekvens af, at SKAT har foretaget en anden vurdering af selskabets indeholdelsespligt, end den vurdering selskabets ledelse hidtil har lagt til grund, er der opstået et lån til en kapitalejer i strid med selskabsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Som konsekvens af ovenstående, har selskabet, efter SKATs vurdering, i strid med lovgivningen, i årets løb ikke indberettet løn og A-skat rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til selskabets art og omfang, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med bogføringsloven ikke opbevaret regnskabsmaterialet for tidligere år, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af den manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi har ikke gennemlæst ledelsesberetningen for at konstatere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi kan derfor ikke afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

Aalborg, den 31. maj 2015

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren V. Pedersen

Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i tømrer- og snedkerforretning, samt anden beslægtet virksomhed.

Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.14 - 31.12.14 udviser et resultat på DKK -281.591 mod DKK 18.543 for tiden 01.01.13 - 31.12.13. Balancen viser en egenkapital på DKK -140.305.

Ledelsen finder årets resultat meget utilfredsstillende.

Udover det utilfredsstillende resultat, er selskabets likviditetsmæssigt negativt påvirket af, at SKAT har foretaget en anden vurdering af selskabets indeholdelsespligt, end den vurdering, som selskabets ledelse hidtil har lagt til grund. Som konsekvens heraf er der opstået et ulovligt kapitalejrlån på t.DKK 524 og en tilhørende gældsforpligtelse overfor SKAT vedr. manglende indeholdte skatter. Selskabets ledelse er uenig med SKAT i vurderingen af dette forhold.

Selskabets ledelse er dog nu i færd med at afdække mulighederne for at sikre inddrivelse af det opståede ulovlige kapitalejrlån med henblik på at kunne afvikle den herved opståede gældsforpligtelse.

Selskabet er således efter regnskabsårets udløb påbegyndt en afvikling af den opståede gældsforpligtelse.

Det er ledelsens forhåbning, at selskabet gennem fremtidig positiv drift samt en afhjælpning af ovenstående situation vil kunne opretholde driften for regnskabsåret 2015, men forholdet er uafklaret på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen. Der henvises i øvrigt til note 1.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Note		2014 DKK	2013 DKK
	Bruttofortjeneste	388.592	661.072
2	Personaleomkostninger	-636.419	-609.002
	Resultat før af- og nedskrivninger	-247.827	52.070
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-22.400	-21.349
	Resultat af primær drift	-270.227	30.721
	Andre finansielle indtægter	29	41
	Andre finansielle omkostninger	-13.514	-5.505
	Finansielle poster i alt	-13.485	-5.464
	Resultat før skat	-283.712	25.257
3	Skat af årets resultat	2.121	-6.714
	Årets resultat	-281.591	18.543
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-281.591	18.543
	I alt	-281.591	18.543

AKTIVER		31.12.14	31.12.13
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	51.691	74.091
	Materielle anlægsaktiver i alt	51.691	74.091
	Anlægsaktiver i alt	51.691	74.091
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	260.307	207.399
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	115.700
	Tilgodehavende selskabsskat	4.000	0
	Tilgodehavender hos kapitalejere og ledelse	517.829	0
	Tilgodehavender i alt	782.136	323.099
	Likvide beholdninger	104.703	51.103
	Omsætningsaktiver i alt	886.839	374.202
	Aktiver i alt	938.530	448.293

PASSIVER		31.12.14	31.12.13
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	-220.305	61.286
5	Egenkapital i alt	-140.305	141.286
	Hensættelser til udskudt skat	0	2.121
	Hensatte forpligtelser i alt	0	2.121
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	412.885	253.255
	Anden gæld	665.950	51.631
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.078.835	304.886
	Gældsforpligtelser i alt	1.078.835	304.886
	Passiver i alt	938.530	448.293

6 Nærtstående parter

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokale.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider:

	Brugstid, år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.600 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger.

Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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.

Gældsforpligtelser

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

1. Regnskabsmæssig usikkerhed om going concern

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

I 2014 er der realiseret et underskud på t.DKK 281, hvorefter egenkapitalen pr. 31.12.14 udgør t.DKK -140.

Selskabets likviditet er negativt påvirket af, at SKAT har foretaget en anden vurdering af selskabets indeholdelsespligt, end den vurdering, som selskabets ledelse hidtil har lagt til grund. Som konsekvens heraf er der opstået et ulovligt kapitalejrlån på t.DKK 524 og en tilhørende gældsforpligtelse overfor SKAT vedr. manglende indeholdte skatter. Selskabets ledelse er uenig med SKAT i vurderingen af dette forhold.

Selskabets ledelse er dog nu i færd med at afdække mulighederne for at sikre inddrivelse af det opståede ulovlige kapitalejrlån med henblik på at kunne afvikle den herved opståede gældsforpligtelse.

Selskabet er således efter regnskabsårets udløb påbegyndt en afvikling af den opståede gældsforpligtelse.

Det er ledelsens forhåbning, at selskabet gennem fremtidig positiv drift samt en afhjælpning af ovenstående situation vil kunne opretholde driften for regnskabsåret 2015, uagtet at forholdet er uafklaret på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen.

Med baggrund heri har ledelsen derfor valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

	2014	2013
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	587.328	575.900
Andre omkostninger til social sikring	677	322
Personaleomkostninger i øvrigt	48.414	32.780
I alt	636.419	609.002

	2014	2013
	DKK	DKK

3. Skatter

Årets udskudte skat	-2.121	6.714
---------------------	--------	-------

	31.12.14	31.12.13
	DKK	DKK

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	0	115.700
---	---	---------

5. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.01.13 - 31.12.13</i>		
Saldo pr. 01.01.13	80.000	42.743
Forslag til resultatdisponering	0	18.543
Saldo pr. 31.12.13	80.000	61.286

Egenkapitalopgørelse 01.01.14 - 31.12.14

Saldo pr. 01.01.14	80.000	61.286
Forslag til resultatdisponering	0	-281.591
Saldo pr. 31.12.14	80.000	-220.305

Bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår:

	2013 DKK	2012 DKK	2011 DKK	2010 DKK
Saldo, primo	80.000	80.000	125.000	125.000
Kapitalforhøjelse	0	0	80.000	0
Kapitalnedsættelse	0	0	-125.000	0
Saldo, ultimo	80.000	80.000	80.000	125.000

6. Nærtstående parter

	31.12.14 DKK	31.12.13 DKK
Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen:		
Saldo pr. 31.12.13	-365	-619
Indbetalt i årets løb	-5.848	0
Udbetalt i årets løb	524.042	254
Saldo pr. 31.12.14	517.829	-365