



Tlf.: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**KROGH & MADSBY APS**

**ÅRSRAPPORT**

**2014**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 26. august 2015

---

Nick Madsby Mosconi

**CVR-NR. 31 36 79 13**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	7-9
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Noter.....	12-13

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Krogh & Madsby ApS c/o Nick Madsby Mosconi Brudelysvej 15 A 2880 Bagsværd
	CVR-nr.: 31 36 79 13 Stiftet: 8. april 2008 Hjemsted: Bagsværd Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Nick Madsby Mosconi
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2014 for Krogh & Madsby 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. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2015 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bagsværd, den 26. august 2015

Direktion

---

Nick Madsby Mosconi

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

*Til kapitalejeren i Krogh & Madsby ApS*

### PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi er blevet valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Krogh & Madsby ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, 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 dette regnskab 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 grundlag 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*

Selskabets bogføring giver ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Idet bogholderiet er ufuldstændigt, har det ikke været muligt at ajourføre og afstemme bogføringsmaterialet i tilstrækkeligt omfang. Der er som følge heraf ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at alle indtægter, udgifter, aktiver og gæld er indregnet korrekt i årsregnskabet.

#### **Manglende konklusion**

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

#### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at selskabet har tabt over halvdelen af sin kapital. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejeren og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at selskabets ledelse ikke har overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte tidsfrist på 5 måneder, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at selskabet har forsømt at overholde sin indberetningsforpligtelse i henhold til kildeskatteloven ved ikke at have foretaget indberetning af kildeskat af udbetalinger, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at selskabet i strid med momsloven i årets løb ikke rettidigt har indsendt momsangivelser til Skat, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet ikke har overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyntagen til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringslovgivningen.

#### 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.

København, den 26. august 2015

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Morten Kenhof  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tømrer- og entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatet vurderes som værende utilfredsstillende efter omstændighederne.

### **Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Krogh & Madsby ApS for 2014 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

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 fraga 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret..

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Skat**

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi herefter:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år

Fortjeneste eller tab ved 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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

**Tilgodehavender**

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

**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.

**Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2014 kr.	2013 kr.
<b>BRUTTOTAB.....</b>		<b>-177.021</b>	<b>1.123.454</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.029.038	-945.527
Af- og nedskrivninger.....		-13.746	-12.245
<b>DRIFTSRESULTAT.....</b>		<b>-1.219.805</b>	<b>165.682</b>
Andre finansielle indtægter.....		1.535	5.313
Andre finansielle omkostninger.....		-40.658	-16.378
<b>RESULTAT FØR SKAT.....</b>		<b>-1.258.928</b>	<b>154.617</b>
Skat af årets resultat.....	2	-23.766	-39.829
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>		<b>-1.282.694</b>	<b>114.788</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-1.282.694	114.788
<b>I ALT.....</b>		<b>-1.282.694</b>	<b>114.788</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2014 kr.	2013 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		36.230	49.976
Materielle anlægsaktiver.....	3	36.230	49.976
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>36.230</b>	<b>49.976</b>
Varelager.....		12.000	12.000
Varebeholdninger.....		12.000	12.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		532.263	974.984
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		100.000	309.977
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.377	35.376
Udskudt skatteaktiv.....		0	20.782
Tilgodehavender.....		642.640	1.341.119
Likvider.....		0	144
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>654.640</b>	<b>1.353.263</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>690.870</b>	<b>1.403.239</b>
<b>PASSIVER</b>			
Anpartskapital.....		250.000	250.000
Overført overskud.....		-1.382.215	-99.521
<b>EGENKAPITAL.....</b>	4	<b>-1.132.215</b>	<b>150.479</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		96.148	59.850
Udlån.....		100.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		447.375	654.386
Anden gæld.....		1.179.562	538.524
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.823.085	1.252.760
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>1.823.085</b>	<b>1.252.760</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>690.870</b>	<b>1.403.239</b>
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

## NOTER

	2014 kr.	2013 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Løn og gager.....	1.000.239	937.729	
Andre omkostninger til social sikring.....	28.799	7.798	
	<b>1.029.038</b>	<b>945.527</b>	

<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	2.984	0	
Regulering af udskudt skat.....	20.782	39.829	

**23.766      39.829**

Selskabet har et samlet udskudt skatteaktiv på tkr. 293, hvoraf tkr. 0 er aktiveret, idet det ikke vurderes, at det vil kunne realiseres i de kommende år. Størstedelen af aktivet kan henføres til skattemæssige underskud, som uendeligt kan fremføres til modregning i fremtidige skattemæssige overskud.

<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
---------------------------------	--	--	----------

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2014.....	201.150
Kostpris 31. december 2014.....	<b>201.150</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2014.....	151.174
Årets afskrivninger .....	13.746
Af- og nedskrivninger 31. december 2014.....	<b>164.920</b>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2014.....	<b>36.230</b>

<b>Egenkapital</b>				<b>4</b>
--------------------	--	--	--	----------

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2014.....	250.000	-99.521	150.479
Forslag til årets resultatdisponering.....		-1.282.694	-1.282.694
<b>Egenkapital 31. december 2014.....</b>	<b>250.000</b>	<b>-1.382.215</b>	<b>-1.132.215</b>

Anpartskapitalen har ikke været ændret de seneste 5 år.

## NOTER

## Note

**Eventualposter mv.**

5

Selskabet har indgået leasingaftaler med en restleasingydelse på 90 tkr. i perioden 1. januar 2015 til 1. december 2016.

*Hæftelse i sambeskatningen*

Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomheden Nick Madsby Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Nick Madsby Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

6

Til sikkerhed for gæld til 3. part har selskabet afgivet virksomhedspant, der omfatter debitorer til en regnskabsmæssig værdi på tkr. 532 pr. 31. december 2014. Til sikkerhed for gæld til kreditor er der foretaget udlæg for tkr. 43 i driftsmidler, der pr. 31. december 2014 har en regnskabsmæssig værdi på tkr. 36. Herudover er der afgivet almindelige branchemæssige arbejdsgarantier.