

# **P. Verner Hansen & Søn ApS**

CVR-nr. 14 37 57 83

## **Årsrapport for 2014**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 27.05.15

Mogens West Hansen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 15
Noter	16 - 17

---

---

**Selskabet**

---

P. Verner Hansen & Søn ApS  
Gl. Landevej 5  
4891 Toreby L  
Telefon: 54 86 91 31  
Hjemsted: Toreby L  
CVR-nr.: 14 37 57 83

---

**Direktion**

---

Mogens West Hansen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Bank A/S

---

**Advokat**

---

Ret og Råd Nykøbing F. Advokataktieselskab

---

**Modervirksomhed**

---

Mogens West Holding ApS, Gl. Landevej 5, Toreby, 4891 Toreby L.

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14 for P. Verner Hansen & Søn 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.

Toreby L, den 27. maj 2015

**Direktionen**

Mogens West Hansen

## Til kapitalejeren i P. Verner Hansen & Søn ApS

### PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Vi har revideret årsregnskabet for P. Verner Hansen & Søn 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 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 selskabets 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 selskabets 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 som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.14 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.14 - 31.12.14 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for at selskabet kan forsætte driften frem til selskabets forventede afhændelse af driften senest ved udgangen af regnskabsåret 2015, og hvorfor selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af forsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den valgte regnskabspraksis.

### **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.

Nykøbing F, den 27. maj 2015

#### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Olsen  
Statsaut. revisor

Svend Sand  
Statsaut. revisor

### Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed indenfor byggebranchen, herunder rådgivnings og konsulentvirksomhed. Aktiviteten vedrører hovedsagelig opgaver indenfor nybygning, renovering og vedligeholdelsesarbejder.

### Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.14 - 31.12.14 udviser et resultat på DKK -787.048 mod DKK -564.908 for tiden 01.01.13 - 31.12.13. Balancen viser en egenkapital på DKK -255.723.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende.

Ejerselskabet Mogens West Holding ApS har ydet et koncerntilskud til selskabet. Koncerntilskuddet er ydet ved overførsel af selskabets gæld til moderselskabet. Koncerntilskuddet udgør DKK 886.970 svarende til selskabets samlede gæld til moderselskabet Mogens West Hansen ApS.

Selskabets drift er under afvikling i 2015 og forventes at være gennemført senest ved udgangen af året. Ledelsen forventer, at selskabet opløses ved fusion med moderselskabet eller ved solvent likvidation. Der henvises til note 1 omhandlende regnskabsmæssig usikkerhed om going concern.

Note	2014 DKK	2013 DKK
	<b>1.574.324</b>	<b>1.545.645</b>
	<b>1.574.324</b>	<b>1.545.645</b>
2	-2.051.143	-1.753.780
	<b>-476.819</b>	<b>-208.135</b>
	0	-5.000
	<b>-476.819</b>	<b>-213.135</b>
	1.444	1.625
	216	234
3	-92.422	-67.593
	<b>-90.762</b>	<b>-65.734</b>
	<b>-567.581</b>	<b>-278.869</b>
	-219.467	-286.039
	<b>-787.048</b>	<b>-564.908</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	-787.048	-564.908
	<b>-787.048</b>	<b>-564.908</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.14	31.12.13
Note		DKK	DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	36.004	36.004
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>36.004</b>	<b>36.004</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.154	8.310
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.154</b>	<b>8.310</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>42.158</b>	<b>44.314</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	40.000	40.000
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	922.359	677.022
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	178.960	450.191
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	256.250	0
	Udskudt skatteaktiv	0	288.202
	Tilgodehavende selskabsskat	39.935	0
	Andre tilgodehavender	21.381	23.669
	Periodeafgrænsningsposter	45.937	62.832
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.464.822</b>	<b>1.501.916</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.406</b>	<b>2.188</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.507.228</b>	<b>1.544.104</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.549.386</b>	<b>1.588.418</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.14	31.12.13
Note		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-755.723	-855.645
5	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-255.723</b>	<b>-355.645</b>
Gæld til kreditinstitutter		491.022	411.116
Leverandører af varer og tjenesteydelser		590.375	214.101
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	862.824
Anden gæld		723.712	456.022
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.805.109</b>	<b>1.944.063</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>1.805.109</b>	<b>1.944.063</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.549.386</b>	<b>1.588.418</b>

6 Eventualforpligtelser

7 Kontraktlige forpligtelser

## 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.

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.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttofortjeneste

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

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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

### Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### 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 rentekomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

### 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.

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.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

### Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, måles til dagsværdi i balancen.

### 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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

### 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 på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

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.

### **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:

Ledelsen forventer at afvikle selskabets drift i 2015 og afviklingen forventes gennemført senest ved udgangen af regnskabsåret 2015. Ledelsen forventer at selskabet opløses ved fusion med moderselskabet eller ved solvent likvidation. Ejerselskabet har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, det er med den henvisning ledelsens opfattelse at selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

	2014	2013
	DKK	DKK

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.787.667	1.507.200
Pensioner	186.646	162.028
Andre omkostninger til social sikring	40.514	36.145
Personaleomkostninger i øvrigt	36.316	48.407
I alt	2.051.143	1.753.780

## 3. Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	52.946	51.987
Øvrige finansielle omkostninger	39.476	15.606
I alt	92.422	67.593

## 4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	3.988.784	2.807.667
Acontofaktureringer	-3.809.824	-2.357.476
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	178.960	450.191

**5. Egenkapital**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 01.01.13 - 31.12.13</i>		
Saldo pr. 01.01.13	500.000	-290.737
Forslag til resultatdisponering	0	-564.908
Saldo pr. 31.12.13	500.000	-855.645

*Egenkapitalopgørelse 01.01.14 - 31.12.14*

Saldo pr. 01.01.14	500.000	-855.645
Koncerntilskud	0	886.970
Forslag til resultatdisponering	0	-787.048
Saldo pr. 31.12.14	500.000	-755.723

Der har ikke været bevægelser på selskabskapitalen i de 4 foregående regnskabsår.

**6. Eventualforpligtelser**

Selskabet har via Danske Bank stillet arbejdsgarantier, der udgør t.DKK 28 på balancedagen.

**7. Kontraktlige forpligtelser**

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 6 måneder og en årlig ydelse på t.DKK 6.