

# OSTENFELD REVISION

## **M-con Byg og Montage ApS**

Ringvej 49, Ring  
4750 Lundby

CVR-nr. 29 39 57 05

## **Årsrapport for perioden 1. juli 2023 til 30. juni 2024**

(19. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 18. december 2024

---

Lars Aarup Nielsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	9
Balance pr. 30. juni 2024	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for M-con Byg og Montage 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. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lundby, den 4. december 2024

**Direktion**

Lars Aarup Nielsen  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i M-con Byg og Montage ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for M-con Byg og Montage ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 4. december 2024

**Ostenfeld Revision ApS**

Statsautoriseret revisor

CVR-nr. 36 07 12 81

Stiig Ostenfeld

Statsautoriseret revisor

mne10155

# OSTENFELD REVISION

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

M-con Byg og Montage ApS  
Ringvej 49, Ring  
4750 Lundby

Telefon: 55766440

CVR-nr.: 29 39 57 05

Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Stiftet: 1. januar 2006

Hjemsted: Næstved

### Direktion

Lars Aarup Nielsen, direktør

### Revisor

Ostenfeld Revision ApS  
Statsautoriseret revisor  
Axeltorv 12, 2.  
4700 Næstved

### Pengeinstitut

Spar Nord  
Farimagsvej 8  
4700 Næstved

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive håndværkervirksomhed i Danmark.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 128.226, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.405.435.

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

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M-con Byg og Montage ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 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 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

## Anvendt regnskabspraksis

Indtægter ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Øvrige bygninger	40 år	43 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	10 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 33.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024**

	Note	2023/2024 kr.	2022/2023 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>832.031</b>	<b>695.837</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-867.007</u>	<u>-981.942</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-34.976</b>	<b>-286.105</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>-7.997</u>	<u>-6.563</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-42.973</b>	<b>-292.668</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-121.186</u>	<u>-79.508</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-164.159</b>	<b>-372.176</b>
Skat af årets resultat		<u>35.933</u>	<u>171.102</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-128.226</u></b>	<b><u>-201.074</u></b>
Overført resultat		<u>-128.226</u>	<u>-201.074</u>
		<b><u>-128.226</u></b>	<b><u>-201.074</u></b>

## OSTENFELD REVISION

## Balance pr. 30. juni 2024

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger		419.328	425.891
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>37.750</u>	<u>0</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>457.078</u></b>	<b><u>425.891</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>457.078</u></b>	<b><u>425.891</u></b>
Andre tilgodehavender		0	41.629
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		35.933	171.102
Periodeafgrænsningsposter		<u>23.332</u>	<u>25.322</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>59.265</u></b>	<b><u>238.053</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>19.272</u></b>	<b><u>135.759</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>78.537</u></b>	<b><u>373.812</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>535.615</u></u></b>	<b><u><u>799.703</u></u></b>

## OSTENFELD REVISION

## Balance pr. 30. juni 2024

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>-1.530.435</u>	<u>-1.402.209</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>-1.405.435</u></b>	<b><u>-1.277.209</u></b>
Ansvarlig lånekapital		<u>205.000</u>	<u>205.000</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>205.000</u></b>	<b><u>205.000</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		93.839	107.363
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.305.803	1.378.392
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		27.609	11.354
Anden gæld		<u>308.799</u>	<u>374.803</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.736.050</u></b>	<b><u>1.871.912</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.941.050</u></b>	<b><u>2.076.912</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>535.615</u></b>	<b><u>799.703</u></b>

**Egenkapitalopgørelse**

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	-1.402.209	-1.277.209
Årets resultat	0	-128.226	-128.226
<b>Egenkapital 30. juni 2024</b>	<b>125.000</b>	<b>-1.530.435</b>	<b>-1.405.435</b>

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	-1.201.135	-1.076.135
Årets resultat	0	-201.074	-201.074
<b>Egenkapital 30. juni 2023</b>	<b>125.000</b>	<b>-1.402.209</b>	<b>-1.277.209</b>

## Noter

	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>
	kr.	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	841.130	958.216
Andre omkostninger til social sikring	<u>25.877</u>	<u>23.726</u>
	<b><u>867.007</u></b>	<b><u>981.942</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>3</u>	<u>4</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	116.004	76.645
Andre finansielle omkostninger	<u>5.182</u>	<u>2.863</u>
	<b><u>121.186</u></b>	<b><u>79.508</u></b>

**3 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)**

Selskabet forventer at ville kunne reetablere egenkapitalen i de kommende år.

**4 Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med Aarup Invest Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2024 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2024 eller senere.

**Selskabet har en leasingforpligtelse på kr. 304.730.**