

## Murermester Poul Verner Kristensen ApS

Bredkærvej 34  
8300 Odder

CVR-nr. 29774684

### Årsrapport for 2016

10. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 22. maj 2017

---

Mette Curran  
dirigent

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet.....	4
Ledelsesberetning .....	5
Anvendt regnskabspraksis .....	6
Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Noter.....	12

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

**Murermester Poul Verner Kristensen ApS**

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Murermester Poul Verner Kristensen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 16. maj 2017

## **Direktion**

Søren Bæksgård Kristensen  
direktør

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

**Murermester Poul Verner Kristensen ApS**

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

**Til den daglige ledelse i Murermester Poul Verner Kristensen ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Murermester Poul Verner Kristensen ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 16. maj 2017

Abel & Jørgensen  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 14343849

Jette Frederiksen  
registreret revisor

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive murervirksomhed.

### Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af årets drift har været utilfredsstillende. Resultatet pr. 30.04.2017 viser et overskud og der er fyldt ordrebog, hvorfor der forventes et overskud for 2017.

Selskabet har tabt over halvdelen af sin egenkapital. Ledelsen forventer at selskabet kan retablere sin egenkapital indenfor en kortere årrække.

Selskabets aktivitet er i al væsentlighed uændret i forhold til foregående år.

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelle oplysninger om anvendt regnskabspraksis

#### Generelt

Årsrapporten for Murermester Poul Verner Kristensen ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

#### Rapporteringsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at aktivet har en værdi og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at forpligtelsen bliver aktuel 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Udførte arbejder indregnes på tidspunktet for arbejdets udførelse på grundlag af interne registreringer og under hensyntagen til den efterfølgende udfakturering. Salg af varer indregnes på leveringstidspunktet. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter bl.a. salgs-, lokale-, administrations- og andre omkostninger.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

#### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

**Murermester Poul Verner Kristensen ApS**

## Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

Nyanskaffelser med en kostpris under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret under andre eksterne omkostninger.

Udgifter til reparation og vedligeholdelse omkostningsføres i det år de afholdes under andre eksterne omkostninger.

## Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til anslåede kostpriser. Ukurant varelager måles ikke.

### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

**Murermester Poul Verner Kristensen ApS**

## **Anvendt regnskabspraksis**

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen, uanset den faktisk udførte andel.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab. Der foretages en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Egenkapital**

Udbytte, som foreslås udbetalt for regnskabsåret, præsenteres som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudt skat**

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der er gældende på regnskabsaflæggelsestidspunktet.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne selskaber.



# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Resultatopgørelse

	Note	2016	2015
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.259.008</b>	<b>1.216.634</b>
Personaleomkostninger	1	-1.264.583	-1.232.598
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-43.064	-44.542
<b>Driftsresultat</b>		<b>-48.639</b>	<b>-60.506</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		2.923	4.352
Andre finansielle indtægter		4.592	6.524
Finansielle omkostninger		-35.761	-26.761
<b>Resultat før skat</b>		<b>-76.885</b>	<b>-76.391</b>
Skat af årets resultat		15.972	16.420
<b>Årets resultat</b>		<b>-60.913</b>	<b>-59.971</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-60.913	-59.971
		<b>-60.913</b>	<b>-59.971</b>

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Balance

	Note	31.12.16	31.12.15
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		45.631	88.695
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>45.631</b>	<b>88.695</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>45.631</b>	<b>88.695</b>
Råvarer og hjælpematerialer		12.446	10.556
<b>Varebeholdninger</b>		<b>12.446</b>	<b>10.556</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		376.520	250.633
Igangværende arbejder for fremmed regning		22.580	189.186
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.046	108.349
Udskudte skatteaktiver		129.066	113.094
Andre tilgodehavender		1.481	36.089
Periodeafgrænsningsposter		85.921	60.484
<b>Tilgodehavender</b>		<b>631.614</b>	<b>757.835</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>435</b>	<b>473</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>644.495</b>	<b>768.864</b>
<b>Aktiver</b>		<b>690.126</b>	<b>857.559</b>

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Balance

	Note	31.12.16	31.12.15
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	2	125.000	125.000
Overført resultat	3	-93.813	-32.900
<b>Egenkapital</b>		<b>31.187</b>	<b>92.100</b>
Gæld til banker		132.209	181.768
Leverandører af varer og tjenesteydelser		70.850	209.640
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		455.880	374.051
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>658.939</b>	<b>765.459</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>658.939</b>	<b>765.459</b>
<b>Passiver</b>		<b>690.126</b>	<b>857.559</b>
Usikkerhed ved indregning og måling	4		
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

# Abel & Jørgensen

Registreret revisionsanpartsselskab

Murermester Poul Verner Kristensen ApS

## Noter

	2016	2015
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.102.917	1.077.848
Pensioner	148.829	142.667
Andre omkostninger til social sikring	12.837	12.083
	<u>1.264.583</u>	<u>1.232.598</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>4</u>	<u>4</u>
	<b>31.12.16</b>	<b>31.12.15</b>
<b>2. Virksomhedskapital</b>		
Saldo primo	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Saldo ultimo	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
<b>3. Overført resultat</b>		
Saldo primo	-32.900	27.071
Årets resultat	<u>-60.913</u>	<u>-59.971</u>
Saldo ultimo	<u>-93.813</u>	<u>-32.900</u>

## 4. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har realiseret et overskud pr. 30.04.2017, ligesom ordrebogen er fyldt op. Der forventes således et overskud for 2017.

Udskudte skatteaktiver er derfor indregnet fuldt ud med tkr. 129. Værdiansættelsen er dog betinget af at der kan realiseres overskud fremadrettet.

## 5. Eventualforpligtelser

Selskabet yder normal garanti på udførte arbejder.

Selskabet har en leasingforpligtelse på tkr. 197

Herudover er der ingen kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Søren B. Kristensen Holding Odder ApS som administrationselskab og hæfter derfor solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

## 6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har ikke foretaget sikkerhedsstillelser eller pantsætninger.