

**ÅRSRAPPORT**  
**1. juli 2017 - 30. juni 2018**

**Tømrermester Claus Olesen ApS**

Holbækvej 157  
4400 Kalundborg

CVR nr. 10976294

**Indsender:**

Sønderup I/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR nr. 31824559

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den *21/11 2018*



**Dirigent**

Claus Olesen



## Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018	9
Balance pr. 30. juni	10
Noter	12

## Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017/18 for Tømrermester Claus Olesen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017/18.

Selskabets årsrapport for 2017/18 er ikke revideret. Ledelsen anser betingelserne for fravalg af revision i henhold til årsregnskabslovens § 135 som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 7. november 2018

**Direktion**



Claus Olesen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

## Til ledelsen i Tømrermester Claus Olesen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tømrermester Claus Olesen ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen 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 ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Ringsted, den 7. november 2018

**SØNDERUP I/S**  
**statsautoriserede revisorer**  
**CVR 31824559**

  
Tom Sønderup  
statsautoriseret revisor  
mne10489

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tømrermester Claus Olesen ApS for regnskabsåret 2017/18 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til 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 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.

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**

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste. Posten bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

#### **Nettoomsætning**

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

#### **Andre driftsindtægter og -omkostninger**

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Andre eksterne omkostninger**

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

## **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

## **Skat af årets resultat**

Selskabet er sambeskattet med øvrige koncernselskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter til de danske skattemyndigheder.

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 afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 og -omkostninger.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Finansielle anlægsaktiver

### Andre tilgodehavender

Deposita måles til kostpris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris 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, der sædvanligvis svarer til nominal 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen under tilgodehavende eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringen. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofakturering overstiger salgsværdien.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er målt til nominal værdi.

### Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Skyldig skat og udskudt skat**

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

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



## Resultatopgørelse 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Note	2017/18	2016/17
Bruttofortjeneste	857.313	337.719
1. Personaleomkostninger	-662.705	-546.634
2. Afskrivninger og nedskrivninger	-3.368	-23.368
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>191.240</b>	<b>-232.283</b>
Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	-8.174	-3.592
Øvrige finansielle omkostninger	-3.478	-12.588
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>179.588</b>	<b>-248.463</b>
Skat af årets resultat	-39.507	54.433
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>140.081</b>	<b>-194.030</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	140.081	-194.030
<b>Disponeret i alt</b>	<b>140.081</b>	<b>-194.030</b>

## Balance pr. 30. juni

Note	2017/18	2016/17
<b>AKTIVER</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.411	10.779
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.411</b>	<b>10.779</b>
Andre tilgodehavender	100.000	100.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>107.411</b>	<b>110.779</b>
Råvarer og hjælpematerialer	42.329	62.145
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>42.329</b>	<b>62.145</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	186.455	343.027
Igangværende arbejder for fremmed regning	36.740	16.450
Skatteaktiv	193.618	250.634
Andre tilgodehavender	42.576	82.302
Periodeafgrænsningsposter	6.524	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>465.913</b>	<b>692.413</b>
Likvide beholdninger	182.672	341
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>182.672</b>	<b>341</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>690.914</b>	<b>754.899</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>798.325</b>	<b>865.678</b>

## Balance pr. 30. juni

Note	2017/18	2016/17
<b>PASSIVER</b>		
<b>3. Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	300.000	300.000
Overført resultat	-85.181	-225.263
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>214.819</b>	<b>74.737</b>
Kreditinstitutter i øvrigt	0	208.332
Leverandører af varer og tjenesteydelser	168.641	182.891
Gæld til tilknyttede virksomheder	223.283	272.358
Anden gæld	191.582	125.718
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	1.642
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>583.506</b>	<b>790.941</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>583.506</b>	<b>790.941</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>798.325</b>	<b>865.678</b>

4. Væsentlige aktiviteter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Noter

	2017/18	2016/17
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	556.267	453.305
Pensioner	68.132	54.526
Andre udgifter til social sikring	38.306	38.803
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>662.705</b>	<b>546.634</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	3	3
<b>2. Afskrivninger og nedskrivninger</b>		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	3.368	23.368
<b>Afskrivninger og nedskrivninger i alt</b>	<b>3.368</b>	<b>23.368</b>
<b>3. Egenkapital</b>		
<b>Virksomhedskapital</b>		
Primo	300.000	300.000
<b>Ultimo</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Primo	-225.262	-31.233
Overført fra resultatdisponering	140.081	-194.030
<b>Ultimo</b>	<b>-85.181</b>	<b>-225.263</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>214.819</b>	<b>74.737</b>
<b>4. Væsentlige aktiviteter</b>		
Selskabets væsentlige aktiviteter består i at drive tømrervirksomhed.		
<b>5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter er der givet ejerpantebrev på kr. 400.000 i motorkøretøj.		