



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Engvej 2A  
8832 Skals

CVR nr. 19 95 21 93  
www.reviskals.dk

Tlf. 86 69 46 00  
Fax 86 69 43 18

## ÅRSRAPPORT 2015/16

### Tømremester P. E. Nielsen-Grøn Bjerregrav ApS

Ørrisvej 8  
9500 Hobro

CVR nr. 13926271

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 30. november 2016

**Dirigent**

Poul Edvard Nielsen-Grøn

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 1. juli 2015 - 30. juni 2016	11
Balance pr. 30. juni 2016	12
Noter	14

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:** Tømrermester P. E. Nielsen-Grøn Bjerregrav ApS  
Ørrisvej 8  
9500 Hobro

**CVR-nr.:** 13926271

**Stiftelsesdato:** 01.01.90

**Hjemsted:** Viborg Kommune

**Regnskabsår:** 1. juli - 30. juni

**Direktion:** Poul Edvard Nielsen-Grøn

**Revisor:** Revisorerne i Skals ApS  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k0376

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Tømrermester P. E. Nielsen-Grøn Bjerregrav ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bjerregrav, den 17. november 2016

**Direktion:**

Poul Edvard Nielsen-Grøn

Det indstilles på den ordinære generalforsamling, at årsregnskabet for 2016/17 ikke skal revideres. Ledelsen og direktionen anser bestingelserne for at unklade revision for opfyldt.

Bjerregrav, den 30. november 2016

**Dirigent:**

Poul Edvard Nielsen-Grøn

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Til kapitalejerne i Tømrermester P. E. Nielsen-Grøn Bjerregrav ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tømrermester P. E. Nielsen-Grøn Bjerregrav ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelse 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 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 vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevante for virksomhedens 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 virksomhedens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og 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. 30. juni 2016, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Direktøren havde i starten af regnskabsåret lånt op til kr. 3.426 af selskabet. Lånet er tilbagebetalt ved udgangen af regnskabsåret. Udlånet er i strid med selskabslovens §210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

### 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.

Skals, den 17. november 2016

Revisorerne i Skals ApS, cvr-nr. 19952193

Orla Kristensen  
reg. revisor

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive tømrervirksomhed.

## Den økonomiske udvikling

Årsregnskabet udviser et resultat for 2015/16 og egenkapital pr. 30. juni 2016 på følgende:

Resultat i kr.	21.359
Egenkapital i kr.	194.694

Den økonomiske udvikling er forløbet tilfredsstillende.

Der forventes en positiv udvikling i det efterfølgende regnskabsår.

## Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter 30. juni 2016 indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for den finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg fra regnskabsklasse C-virksomheder omkring ledelsesberetning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres.

#### Vareforbrug

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktion i året. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

#### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelse.



# Anvendt regnskabspraksis

## Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, forskydning i udskudt skat, samt regulering af skat fra tidligere år, indregnes i resultatopgørelsen. Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %. Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

## Balancen

### Aktiver

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Grunde og bygninger består af en grund.

Leasede aktiver 4-5 år - restværdi: 16% af kostpris

Produktionsanlæg og maskiner 3-5 år - restværdi: 7% af kostpris

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år - restværdi: 56% af kostpris

Aktiver med en kostpris under 12.900 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger værdiansættes til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvor denne anses for at være lavere.

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

# Anvendt regnskabspraksis

## **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning værdiansættes til salgspriser af medgåede materialer og lønomkostninger med fradrag af aconto fakturering.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter indregnes til kostpris.

## **Passiver**

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## Resultatopgørelse for 1. juli 2015 - 30. juni 2016

Note	2016	2015
Bruttofortjeneste	966.334	1.050.623
Lønninger	-761.455	-756.101
Andre udgifter til social sikring	-72.956	-66.539
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-834.411</b>	<b>-822.640</b>
Afskrivninger	-87.982	-87.982
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>43.941</b>	<b>140.001</b>
Andre finansielle indtægter	142	357
Andre finansielle omkostninger	-16.724	-20.252
<b>Resultat før skat</b>	<b>27.359</b>	<b>120.106</b>
1. Skat af årets resultat	-6.000	-26.000
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>21.359</b>	<b>94.106</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	25.000
Overført resultat	21.359	69.106
<b>Disponeret i alt</b>	<b>21.359</b>	<b>94.106</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

Note	2016	2015
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	30.900	30.900
Produktionsanlæg og maskiner	3.353	8.059
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	206.237	289.513
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>240.490</b>	<b>328.472</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>240.490</b>	<b>328.472</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Varebeholdninger	8.000	10.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>8.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	130.593	160.779
2. Igangværende arbejder for fremmed regning	24.000	30.000
Udskudt skatteaktiv	14.000	20.000
3. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	3.284
Periodeafgrænsningsposter	24.222	21.253
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>192.815</b>	<b>235.316</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	156.161	79.011
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>156.161</b>	<b>79.011</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>356.976</b>	<b>324.327</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>597.466</b>	<b>652.799</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

Note	2016	2015
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
4. Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	69.694	48.336
Foreslået udbytte	0	25.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>194.694</u></b>	<b><u>198.336</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
5. <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser	0	23.634
Gæld til pengeinstitut	82.070	123.187
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>82.070</u></b>	<b><u>146.821</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af langfristet gæld	63.511	64.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	31.945	19.603
Anden gæld	225.246	224.039
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>320.702</u></b>	<b><u>307.642</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>402.772</u></b>	<b><u>454.463</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u><u>597.466</u></u></b>	<b><u><u>652.799</u></u></b>
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7. Eventualforpligtelser		

## Noter

	2016	2015
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Regulering af udskudt skat	-6.000	-26.000
	<b>-6.000</b>	<b>-26.000</b>
<b>2. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejde	24.000	30.000
	<b>24.000</b>	<b>30.000</b>

### 3. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Anpartshaverlånet forrentes svarende til den officielle udlånsrente med tillæg, i alt 10,20% p.a. i perioden juli til november 2015 hvor lånet er til stede. Lånet på kr. 3.426 er afviklet i løbet af indeværende regnskabsår.

### 4. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af anparter á nom. 1.000 kr. eller multipla heraf.

Der har ikke været ændringer af anpartskapitalen de seneste 5 år.

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte	I alt
Saldo, primo	125.000	48.336	25.000	198.336
Overført resultat	0	21.358	0	21.358
Udbetalt udbytte	0	0	-25.000	-25.000
<b>Saldo, ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>69.694</b>	<b>0</b>	<b>194.694</b>

### 5. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år

	0	0
--	---	---

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 7. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftale vedrørende 1 stk minilæsser. Restløbetid udgør 4 måneder og den samlede forpligtelse kan opgøres til kr. 23.500.

Leasingforpligtelsen udløber den 1. november 2016.