

**J.N.Entreprise ApS**

Nollundvej 204, Urup  
7200 Grindsted


CVR.nr.: 27 16 05 30

**ÅRSRAPPORT 2018/2019**

Regnskabsperiode: 1/10 2018 - 30/9 2019

(16. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
31. december 2019



---

Jes Nikolas Nikolaisen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/10 2018 - 30/9 2019	11.
Balance pr. 30/9 2019	12.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

J.N.Entreprise ApS  
Nollundvej 204, Urup  
7200 Grindsted

CVR.nr.: 27 16 05 30

Regnskabsperiode: 1/10 2018 - 30/9 2019

Stiftelsesdato: 15/5 2003

### Direktion

Jes Nikolas Nikolajsen

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for J.N.Entreprise ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brørup, den 31. december 2019

Direktion

  
Jes Nikolas Nikolajsen

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er håndværksarbejder, entreprenørarbejder samt projekteringsarbejder.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018/2019 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved byggeri og lignende indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for arbejdes udførelse. Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med arbejdet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres. De igangværende arbejder indregnes til salgsværdien.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## BALANCEN

## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Investeringsejendomme værdiansættes til handelsværdi og samtlige værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen. Handelsværdien opgøres på grundlag af en systematisk vurdering af de enkelte ejendommens forventede afkast.

Da der er tale om investeringsejendomme som løbende vedligeholdes, foretages der ikke afskrivninger på investeringsejendomme.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af investeringsejendomme opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige dagsværdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervsomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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



## Anvendt regnskabspraksis

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Grunde og bygninger	25 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	20 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	3- 7 år	0 %

### Finansiel leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/10 2018 - 30/9 2019

Note	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>3.430.688</b>	<b>2.852.742</b>
1 Personaleomkostninger	-2.050.441	-2.043.904
2 Af- og nedskrivninger	<u>-547.427</u>	<u>-498.726</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>832.820</b>	<b>310.112</b>
Andre finansielle indtægter	0	26
Finansielle omkostninger	<u>-25.220</u>	<u>-38.471</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>807.600</b>	<b>271.667</b>
3 Skat af årets resultat	<u>-133.597</u>	<u>-42.025</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<u><b>674.003</b></u>	<u><b>229.642</b></u>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>674.003</u>	<u>229.642</u>
<b>I ALT</b>	<u><b>674.003</b></u>	<u><b>229.642</b></u>

**Balance pr. 30/9 2019**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
2 Grunde og bygninger	1.094.775	1.125.945
2 Indretning af lejede lokaler	44.836	49.768
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>243.084</u>	<u>558.164</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.382.695</u></b>	<b><u>1.733.877</u></b>
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>40.000</u></b>	<b><u>40.000</u></b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>1.422.695</u></b>	<b><u>1.773.877</u></b>
Varebeholdninger	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>50.000</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	920.928	1.099.901
Igangværende arbejder for fremmed regning	346.954	211.177
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	56.126	33.797
Andre tilgodehavender	109.672	101.875
Periodeafgrænsningsposter	<u>21.667</u>	<u>18.571</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>1.455.347</u></b>	<b><u>1.465.321</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b><u>367.573</u></b>	<b><u>821.901</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b><u>1.872.920</u></b>	<b><u>2.337.222</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>3.295.615</u></b>	<b><u>4.111.099</u></b>

**Balance pr. 30/9 2019**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
4 Overført resultat	<u>1.993.463</u>	<u>1.319.460</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>2.118.463</u></b>	<b><u>1.444.460</u></b>
5 Anden langfristet gæld	<u>44.093</u>	<u>524.702</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>44.093</u></b>	<b><u>524.702</u></b>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	78.896	185.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	280.696	573.305
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	10.117	4.253
Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	372.517	1.138.213
Anden gæld	<u>390.833</u>	<u>241.166</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.133.059</u></b>	<b><u>2.141.937</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b><u>1.177.152</u></b>	<b><u>2.666.639</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>3.295.615</u></b>	<b><u>4.111.099</u></b>
6 Eventualforpligtelser		
7 Pantsætning og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

	<b>2018/2019</b>	<b>2017/2018</b>
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<b>3</b>	<b>3</b>
Gager og lønninger	1.749.418	1.717.177
Pensionsbidrag	220.866	220.364
Andre omkostninger til social sikring	80.157	106.363
	<b>2.050.441</b>	<b>2.043.904</b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<b>Grunde og bygninger</b>		
Anskaffelsessum primo	1.558.475	1.558.475
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<b>1.558.475</b>	<b>1.558.475</b>
Akkumulerede afskrivninger primo	432.530	401.000
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	31.170	31.530
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<b>463.700</b>	<b>432.530</b>
<b>Bogført værdi grunde og bygninger ultimo</b>	<b>1.094.775</b>	<b>1.125.945</b>
<b>Indretning af lejede lokaler</b>		
Anskaffelsessum primo	98.646	98.646
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<b>98.646</b>	<b>98.646</b>
Akkumulerede afskrivninger primo	48.878	43.946
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	4.932	4.932
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<b>53.810</b>	<b>48.878</b>
<b>Bogført værdi indretning lejede lokaler ultimo</b>	<b>44.836</b>	<b>49.768</b>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	3.868.181	3.772.281
Tilgang i året	196.245	95.900
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<b>4.064.426</b>	<b>3.868.181</b>
Akkumulerede afskrivninger primo	3.310.017	2.847.753
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	511.325	462.264
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<b>3.821.342</b>	<b>3.310.017</b>
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>243.084</b>	<b>558.164</b>

## NOTER

	<u>2018/2019</u>	<u>2017/2018</u>
<b>Afskrivninger:</b>		
Grunde og bygninger	31.170	31.530
Indretning af lejede lokaler	4.932	4.932
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	511.325	462.264
<b>Afskrivninger i alt</b>	<u><b>547.427</b></u>	<u><b>498.726</b></u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	141.394	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-7.797	42.025
	<u><b>133.597</b></u>	<u><b>42.025</b></u>
<b>Note 4 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	1.319.460	1.089.818
Årets resultat	674.003	229.642
	<u><b>1.993.463</b></u>	<u><b>1.319.460</b></u>
<b>Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Prioritetsgæld	0	420.477
Handelsbanken A01128	27.560	71.624
Handelsbanken A01129	95.429	217.601
Gæld i alt	122.989	709.702
Kortfristet del (1. års afdrag)	-78.896	-185.000
Langfristet gæld	<u><b>44.093</b></u>	<u><b>524.702</b></u>

### **Note 6 - Eventualforpligtelser**

#### Garantiforpligtelser:

Virksomhedens pengeinstitut har stillet garantier for igangværende arbejder og afsluttede arbejder med t.kr. 40.000 pr. 30.09.19

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for JN Holding af 2006 ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

## NOTER

### **Note 7 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser**

Der er udstedt ejerpantebrev på kr. 1.000.000 til sikkerhed for gæld til pengeinstitut med pant i ovenstående grunde og bygninger.

Desuden er der udstedt ejerpantebreve for i alt kr. 700.000 til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, der giver pant i bil og øvrige materielle anlægsaktiver.