

# REVISIONSFIRMAET JENS CARL NIELSEN APS

Gl. Viborgvej 9 . 9230 Svenstrup . Telf. 98 38 11 44 . Bank 9349 - 4560232212 . Cvr-nr. 28 50 51 59  
E-mail: mads@jcn-revision.dk . www.jcn-revision.dk



## Revisionsanpartsselskabet

Jens Carl Nielsen  
Gammel Viborgvej 9  
9230 Svenstrup

CVR-nummer: 28 50 51 59

Årsrapport  
1. januar 2018 til 31. december 2018

14. regnskabsår

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14/2 2019

Mads Michael Nielsen  
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	3
Ledelsesberetning .....	4

**Påtegninger**

Ledespåtegning .....	5
----------------------	---

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Noter .....	12

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Revisionsanpartsselskabet  
Jens Carl Nielsen  
Gammel Viborgvej 9  
9230 Svenstrup

CVR-nr: 28 50 51 59  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Mads Michael Nielsen

**Pengeinstitut**

SparNord  
Bavnebakken 4  
9530 Støvring

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af revisionsvirksomhed.

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

Årets resultat og økonomiske stilling fremgår af årsrapporten.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2018 for Revisionsanpartsselskabet, Jens Carl Nielsen.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svenstrup, den 14. februar 2019

### Direktion



Mads Michael Nielsen

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Revisionsanpartsselskabet, Jens Carl Nielsen for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i igangværende arbejder, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger".

#### Nettoomsætning

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

### Skat af årets resultat

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	50 år	1.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	10.000

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket 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.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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.

### **Gældsforpligtelser**

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.



RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

	2018	2017
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>1.072.196</b>	<b>817.951</b>
1 Personalemkostninger.....	619.964-	596.595-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	63.405-	79.972-
Andre driftsomkostninger.....	12.888-	12.875-
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>375.939</b>	<b>128.509</b>
Andre finansielle omkostninger.....	54.196-	73.478-
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>321.743</b>	<b>55.031</b>
Skat af årets resultat.....	140.518-	14.103-
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>181.225</b>	<b>40.928</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	108.000	105.800
Overført resultat.....	73.225	64.872-
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>181.225</b>	<b>40.928</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018  
AKTIVER

	2018	2017
Goodwill.....	210.000	245.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>210.000</b>	<b>245.000</b>
Grunde og bygninger.....	1.581.016	1.601.675
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	10.000	10.000
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>1.591.016</b>	<b>1.611.675</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>	<b>1.801.016</b>	<b>1.856.675</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	51.125	37.500
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	31.500	103.250
Selskabsskat.....	0	12.234
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>82.625</b>	<b>152.984</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>0</b>	<b>1.685</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>82.625</b>	<b>154.669</b>
<b>AKTIVER.....</b>	<b>1.883.641</b>	<b>2.011.344</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018  
PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital .....	125.000	125.000
Overført resultat.....	389.671	316.446
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	108.000	105.800
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>622.671</b>	<b>547.246</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	64.864	8.496
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>	<b>64.864</b>	<b>8.496</b>
Kreditinstitutter.....	724.026	678.034
<b>2 Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>724.026</b>	<b>678.034</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	83.000	0
Kreditinstitutter.....	122.485	527.995
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	37.389	42.017
Selskabsskat.....	68.150	0
Anden gæld.....	137.936	99.510
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....	23.120	108.046
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>472.080</b>	<b>777.568</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>1.196.106</b>	<b>1.455.602</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>1.883.641</b>	<b>2.011.344</b>

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

NOTER

2018

**1 Personaleomkostninger**

Antal personer beskæftiget .....	1
Lønninger.....	558.476
Pensioner .....	54.000
Andre omkostninger til social sikring.....	7.488
	<u>619.964</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>2 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Kreditinstitutter .....	678.035	807.026	83.000	390.000
	<u>678.035</u>	<u>807.026</u>	<u>83.000</u>	<u>390.000</u>

**3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Der er pr. status indgået leasingforpligtigelse med en restværdi på tkr. 236

**4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for engagement med SparNord er stillet privat kaution.

Til sikkerhed for engagement med SparNord er deponeret ejerpant kr. 577.927.

Til sikkerhed for realkredit er stillet privat kaution.