

## Årsrapport for 2017

01.01.2017 - 31.12.2017

(11. regnskabsår)

### Tømrermester Mikael Frederiksen ApS

Nørhalnevej 11  
9440 Aabybro

CVR-nr. 30 48 91 01

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juni 2018

dirigent : \_\_\_\_\_  
Mikael Frederiksen



# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance pr. 31. december 2017	11
Noter til årsrapporten	13

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Tømremester Mikael Frederiksen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabybro, den 30. maj 2018

## Direktion

Mikael Frederiksen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## *Til kapitalejeren i Tømrermester Mikael Frederiksen ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Tømrermester Mikael Frederiksen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Aabybro, den 30. maj 2018

Revisor Team Nord  
Registreret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 27 22 65 66

Anette Frederiksen  
Registreret revisor  
MNE-nr. mne12631

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Tømrermester Mikael Frederiksen ApS Nørhalnevej 11 9440 Aabybro
	Telefon: 22 61 98 46
	E-mail: kontakt@mikaelfrederiksen.dk
	CVR-nr.: 30 48 91 01
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017
	Stiftet: 29. marts 2007
	Hjemsted: Jammerbugt Kommune
<b>Direktion</b>	Mikael Frederiksen
<b>Revisor</b>	Revisor Team Nord Registreret Revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro

# Ledelsesberetning

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets vigtigste forretningsområde er at drive tømrer- og snedker virksomhed.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tømrermester Mikael Frederiksen ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017 er aflagt i kr.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udføre arbejder.

### Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.



# Anvendt regnskabspraksis

## Personaleomkostninger

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

## Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

## Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

## Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 - 7 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

# Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

## Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

## 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

## 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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.094.489</b>	<b>1.540.748</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-1.409.114</u>	<u>-1.378.851</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-314.625</b>	<b>161.897</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-36.168</u>	<u>-43.831</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-350.793</b>	<b>118.066</b>
Finansielle indtægter	2	610	543
Finansielle omkostninger	3	<u>-22.847</u>	<u>-22.775</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-373.030</b>	<b>95.834</b>
Skat af årets resultat	4	<u>81.758</u>	<u>-21.697</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-291.272</u></b>	<b><u>74.137</u></b>
Overført resultat		<u>-291.272</u>	<u>74.137</u>
		<b><u>-291.272</u></b>	<b><u>74.137</u></b>

## Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		11.576	45.176
Indretning af lejede lokaler		47.832	50.400
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>59.408</b>	<b>95.576</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>59.408</b>	<b>95.576</b>
Råvarer og hjælpematerialer		64.273	71.649
<b>Varebeholdninger</b>		<b>64.273</b>	<b>71.649</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		675.890	239.675
Igangværende arbejder for fremmed regning		106.335	783.917
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		19.178	28.254
Andre tilgodehavender		0	19.006
Udskudt skatteaktiv		76.971	0
Periodeafgrænsningsposter		25.480	14.442
<b>Tilgodehavender</b>		<b>903.854</b>	<b>1.085.294</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>968.127</b>	<b>1.156.943</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.027.535</b>	<b>1.252.519</b>

## Balance pr. 31. december 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		87.779	87.779
Overført resultat		-295.151	-3.879
<b>Egenkapital</b>	5	<u><b>-82.372</b></u>	<u><b>208.900</b></u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>0</u>	<u>4.610</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>4.610</b></u>
Banker		278.799	18.857
Leverandører af varer og tjenesteydelser		443.351	678.197
Selskabsskat		0	13.600
Anden gæld		<u>387.757</u>	<u>328.355</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u><b>1.109.907</b></u>	<u><b>1.039.009</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>1.109.907</b></u>	<u><b>1.039.009</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><u><b>1.027.535</b></u></u>	<u><u><b>1.252.519</b></u></u>
Leje og leasingforpligtelser	6		
Eventualposter m.v.	7		

# Noter

	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	1.260.289	1.242.244
Pensioner	70.836	56.305
Andre omkostninger til social sikring	70.398	62.744
Andre personaleomkostninger	7.591	17.558
	<u><b>1.409.114</b></u>	<u><b>1.378.851</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	597	543
Andre finansielle indtægter	13	0
	<u><b>610</b></u>	<u><b>543</b></u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	22.847	22.775
	<u><b>22.847</b></u>	<u><b>22.775</b></u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	13.156
Årets udskudte skat	-81.581	8.541
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-177	0
	<u><b>-81.758</b></u>	<u><b>21.697</b></u>

## Noter

### 5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	125.000	87.779	-3.879	208.900
Årets resultat	0	0	-291.272	-291.272
<b>Egenkapital 31. december 2017</b>	<b>125.000</b>	<b>87.779</b>	<b>-295.151</b>	<b>-82.372</b>

### 6 Leje og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing  
Samlede fremtidige leasingydelser:

	2017 kr.	2016 kr.
Inden for et år	69.396	64.944
Mellem 1 og 5 år	131.350	32.472
	<b>200.746</b>	<b>97.416</b>

### 7 Eventualposter m.v.

Selskabets pengeinstitut har stillet garantier på kr. 528.842.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Mikael Frederiksen Holding ApS og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.



