

# J.K. Tømrerfirma ApS

## Årsrapport

CVR: 31884748

1. januar 2015 - 31. december 2015

---

J.K. Tømrerfirma ApS  
Sandtoften 2 B  
9574 Bælum

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den: 13. maj 2016

---

Dirigent: Joachim Kristensen



Hobrovej 437  
9200 Aalborg SV

 [www.agrinord.dk](http://www.agrinord.dk)

Markedsvej 6  
9600 Aars

 [info@agrinord.dk](mailto:info@agrinord.dk)

Horsøvej 11  
9500 Hobro

 9635 1111



# Indhold

<b>Påtegninger</b>	<b>3</b>
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring	4
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>5</b>
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletaloversigt	6
<b>Årsregnskab</b>	<b>7</b>
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

---

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2015 for:

J.K Tømrerfirma ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Undertegnede anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bælum, den 13. maj 2016

## Direktion

---

Joachim Kristensen

## Revisors erklæring om opstilling af Årsregnskab

### Til den daglige ledelse i

J.K Tømrerfirma ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ovennævnte selskab for regnskabsåret 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante etiske krav for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu. Årsregnskabet, samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres 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, De 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.

Aalborg, den 13. maj 2016

Erhvervsrevision Nord A/S

CVR nr. 32291090

---

Jørgen M. S. Simensen

Registreret revisor FSR

**Selskabet**

J.K Tømrerfirma ApS  
Sandtoften 2 B  
9574 Bælum

Ø90 nr.: 6748  
CVR nr. 31884748  
Stiftet den. 01-01-2009  
Hjemsted: Sandtoften 2B, 9574 Bælum

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015  
Det er det 7. regnskabsår

**Direktion**

Joachim Kristensen

**Pengeinstitut**

Jyske Bank  
Thulebakken 44  
9000 Aalborg

**Selskabets hovedaktivitet:**

Udførelse af tømrer- og snedkerarbejde

Hovedtal i tkr.	2011	2012	2013	2014	2015
Nettoomsætning	1.347	1.772	1.213	1.747	2.071
Driftsresultat	103	-28	-243	315	107
Finansiering	-19	-11	-23	-32	-26
Årets resultat før skat	85	-39	-267	283	81
Skat af årets resultat	-35	12	95	-100	-17
Årets resultat	50	-27	-172	183	64
Aktiver i alt	375	311	339	845	808
Investeringer i alt	0	-14	-16	34	-175
Heraf materielle anlægsaktiver	0	-14	-16	34	-175
Egenkapital ultimo	173	147	-25	158	222
<b>Nøgletal</b>					
Bruttoavance	58,7%	51,9%	50,9%	57,3%	52,0%
Overskudsgrad	7,6%	-1,6%	-20,0%	18,0%	5,2%
Afkastningsgrad	27,5%	-9,0%	-71,7%	37,3%	13,2%
Egenkapitalens forrentning før skat	57,4%	-24,4%	-437,7%	425,6%	42,6%
Egenkapitalens forrentning	33,8%	-16,9%	-282,0%	275,2%	33,7%
Soliditetsgrad	46,1%	47,3%	-7,4%	18,7%	27,5%

**Nøgletallene beregnes således:**

**Bruttoavance** = (Bruttofortjeneste eller Bruttotab / Nettoomsætning) x 100

**Overskudsgrad** = (Driftsresultat / Nettoomsætning) x 100

**Afkastningsgrad** = (Driftsresultat + evt. indtj. tilknyttet virksomhed / aktiver ultimo) x 100

**Egenkapitalens forrentning før skat** = (Ordinært resultat før skat / gennemsnitlig egenkapital) x 100

**Egenkapitalens forrentning** = (Årets resultat / gennemsnitlig egenkapital) x 100

**Soliditetsgrad** = (Egenkapital ultimo / Aktiver ultimo) x 100

**Nettoomsætning pr. medarbejder** = Nettoomsætning / antal medarbejdere

Årsrapporten for selskabet for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har virksomheden valgt at følge nedenstående regler for regnskabsklasse C:

- .. Finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som aktiver og forpligtelser.
- .. Noteoplysninger vedrørende anlægsaktiver.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis generelt og for relevante poster er følgende:

## **GENERELT**

### **Indregning**

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelserne 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.

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 den lavere genindvindingsværdi.

## **RESULTATOPGØRELSE**

### **Nettoomsætning**

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

Omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens §32.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og – omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta.

### Skat af årets resultat

Årets skat, 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

Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien opgøres på baggrund af markedsværdien på balancedagen. Opskrivningen føres direkte på egenkapitalen, mens nedskrivninger føres i resultatopgørelsen. Afskrivningsgrundlaget er kostprisen 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 og restværdi.

	Brugstid:	Restværdi:
Biler	12 år	0 - 20 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 - 20 %

Aktiver med en anskaffessum på under den til enhver tid gældende skattemæssige grænse for småaktiver/straksafskrivning 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 og tab indregnes i resultatopgørelsen under gevinst og tab på anlægsaktiver.

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar indregnes til kostpris, med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid.

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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 beregning 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.

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

### Varebeholdning

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvis nettorealisationsværdien er lavere end



kostprisen, nedskrives til den lavere værdi.

## **Igangværende arbejder**

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes til kostpris. Kostprisen omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

## **Tilgodehavender**

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

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente. Således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter under gæld omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Note		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.075.615</b>	<b>1.001.122</b>
1	Personaleomkostninger	-928.781	-636.897
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-40.106	-11.106
	Tab ved salg af anlægsaktiver	0	-37.880
	<b>Driftsresultat</b>	<b>106.728</b>	<b>315.239</b>
2	Finansielle omkostninger	-25.740	-31.944
	<b>Årets resultat før skat</b>	<b>80.988</b>	<b>283.295</b>
	Skat af årets resultat	-16.870	-100.056
	<b>Årets resultat</b>	<b>64.118</b>	<b>183.239</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	64.118	183.239
	<b>Disponering i alt</b>	<b>64.118</b>	<b>183.239</b>

---

Note		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Aktiver</b>		
3	Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	192.359	57.465
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>192.359</b>	<b>57.465</b>
	<b>Anlægsaktiver</b>	<b>192.359</b>	<b>57.465</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	5.000	5.000
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	347.369	567.930
	Igangværende arbejde	0	185.600
	Tilgodehavende virksomhedsdeltagere / ledelse	0	3.833
	Periodeafgrænsningsposter	34.288	13.886
	Tilgodehavende selskabsskat	0	3.128
	Udskudt skatteaktiv	10.000	8.000
	<b>Tilgodehavende</b>	<b>391.657</b>	<b>782.377</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>218.746</b>	<b>0</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>615.403</b>	<b>787.377</b>
	<b>Aktiver</b>	<b>807.762</b>	<b>844.842</b>

---

Note		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Passiver</b>		
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	97.241	33.123
<b>4</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>222.241</b>	<b>158.123</b>
	Leasingforpligtelser	150.474	0
<b>5</b>	<b>Langfristet gældsforpligtigelse</b>	<b>150.474</b>	<b>0</b>
	Pengeinstitutter	0	473.811
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.092	0
	Selskabsskat	16.870	0
	Anden gæld	417.085	212.908
	<b>Kortfristet gældsforpligtigelse</b>	<b>435.047</b>	<b>686.719</b>
	<b>Gældsforpligtigelser</b>	<b>585.521</b>	<b>686.719</b>
	<b>Passiver</b>	<b>807.762</b>	<b>844.842</b>
<b>6</b>	<b>Eventualforpligtelser</b>		
<b>7</b>	<b>Pantsætning og sikkerhedsstillelse</b>		

---

	2015 kr.	2014 kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Løn og gager	-834.460	-566.861
Pensioner	-72.305	-56.014
Andre omkostninger	-22.016	-14.022
<b>Personalemkostninger</b>	<b>-928.781</b>	<b>-636.897</b>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Renteudgifter	-21.823	-27.869
Renteudgifter tilknyttet virksomhed	-25	0
Prioritetsomkostninger	-3.892	-4.075
<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>-25.740</b>	<b>-31.944</b>

### 3 Materielle anlægsaktiver

	Prod.anlæg driftsmat. & inventar		
Kostpris, primo	131.218		
Tilgang i året	175.000		
Afgang i året	0		
<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>306.218</b>		
Afskrivning, primo	-73.753		
Afskrivning på afhændede aktiver	0		
Årets afskrivning	-40.106		
<b>Afskrivning, ultimo</b>	<b>-113.859</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>192.359</b>		
Heraf leasede aktiver	146.000		
		<b>2015</b>	<b>2014</b>
		<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>192.359</b>	<b>57.465</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>192.359</b>	<b>57.465</b>	

## 4 Egenkapital

	Virksomhedskapital	Reserve for opskrivning	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	125.000	0	33.123	0	158.123
Forslag til resultatdisponering		0	64.118	0	64.118
<b>Ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>97.241</b>	<b>0</b>	<b>222.241</b>

Anpartskapitalen har ikke været ændret siden stiftelse.

Anpartskapitalen er fordelt på

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Egenkapitaloversigt, 1.000 kr</b>					
Virksomhedskapital	125	125	125	125	125
Overført resultat	48	22	-150	33	97
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>173</b>	<b>147</b>	<b>-25</b>	<b>158</b>	<b>222</b>

---

	2015 kr.	2014 kr.
<b>5 Langfristet gældsforpligtelse</b>		
Leasingforpligtelser	-150.474	0
<b>Langfristet gældsforpligtelse</b>	<b>-150.474</b>	<b>0</b>



**6 Eventualforpligtelser**

Operationel leasing af varebil.

Udgiften til leasing af bil udgør 35.496 kr. ex. moms i 2016.

Leasing perioden er 5 år.

**7 Pantsætning og sikkerhedsstillelse**

Ingen

