

Tømrermester Michael Bjørnø ApS

**Bordinglundvej 4
8600 Silkeborg**

CVR-nr. 34 46 29 76

ÅRSRAPPORT

2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling

den 3/6 2016


Michael Bjørnø
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors reviewerklæring	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	5
---------------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015

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

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2015 for Tømrermester Michael Bjørnø ApS.

Selskabet opfylder for indeværende regnskabsår betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet, jf. årsregnskabslovens § 135.

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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 3/6 2016

Direktion



Michael Bjørnø

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til kapitalejerne i Tømrermester Michael Bjørnø ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Tømrermester Michael Bjørnø ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen 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. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Silkeborg, den 3 / 6 2016

blicher

REVISION & RÅDGIVNING
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 78 33 78 18

Kim Rune Christensen
Statsaut. revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tømrermester Michael Bjørnø ApS Bordinglundvej 4 8600 Silkeborg
	E-mail: mb@mbjorno.dk
	Telefon 40 42 40 91
	CVR-nr.: 34 46 29 76
	Stiftet: 20. marts 2012
	Hjemsted: Silkeborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Michael Bjørnø
Revisor	Blicher Revision & Rådgivning Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Søndergade 25 8600 Silkeborg
	Statsaut. revisor Kim Rune Christensen Revisor Michael Gam Pedersen
Væsentligste aktiviteter	Selskabets formål er at drive tømmervirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsregnskabet for Tømrermester Michael Bjørnø ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

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 lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCEN

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 4 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

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.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 - 10%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Småaktiver og aktiver med kort levetid indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealisationseværdi.

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%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note	2015	2014
BRUTTOFORTJENESTE	966.619	911.748
1 Personaleomkostninger.....	-802.452	-755.865
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-165.708	-129.692
Andre driftsomkostninger.....	-5.800	0
DRIFTSRESULTAT	-7.341	26.191
Andre finansielle indtægter.....	12.295	6.371
Andre finansielle omkostninger.....	-23.385	-22.083
RESULTAT FØR SKAT	-18.431	10.479
2 Skat af årets resultat.....	3.000	3.000
ÅRETS RESULTAT	-15.431	13.479
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	-15.431	13.479
DISPONERET I ALT	-15.431	13.479

Balance 31. december
AKTIVER

Note	2015	Åbnings- balance kr. 1.000
3 Goodwill	0	25
Immaterielle anlægsaktiver	0	25
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	175.723	196
4 Indretning af lejede lokaler	2.000	4
Materielle anlægsaktiver	177.723	200
ANLÆGSAKTIVER	177.723	225
Råvarer og hjælpematerialer	38.500	43
Varebeholdninger	38.500	43
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	101.268	312
Igangværende arbejder for fremmed regning	60.000	14
Andre tilgodehavender	49.704	49
Periodeafgrænsningsposter	16.835	18
Tilgodehavender	227.807	393
OMSÆTNINGSAKTIVER	266.307	436
AKTIVER	444.030	661

Balance 31. december
PASSIVER

Note	2015	Åbnings- balance kr. 1.000
Virksomhedskapital	80.000	80
Overført resultat.....	-75.250	-60
5 EGENKAPITAL.....	4.750	20
Hensættelse til udskudt skat.....	1.000	4
HENSATTE FORPLIGTELSER.....	1.000	4
Kreditinstitutter.....	0	19
Langfristede gældsforpligtelser	0	19
Kreditinstitutter.....	70.754	205
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	115.496	137
Anden gæld.....	252.000	276
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	30	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....	438.280	618
GÆLDSFORPLIGTELSER	438.280	637
PASSIVER	444.030	661

6 Eventualposter mv.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2015	2014
1 Personaleomkostninger		
Lønninger.....	692.512	653.867
Pensioner	65.080	55.703
Andre omkostninger til social sikring.....	44.860	46.295
	<u>802.452</u>	<u>755.865</u>
2 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-3.000	-3.000
	<u>-3.000</u>	<u>-3.000</u>
		Goodwill
3 Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2015.....		100.000
Årets tilgang		0
Afgang		0
Kostpris 31. december 2015		<u>100.000</u>
Af-/nedskrivninger 1. januar 2015.....		-75.000
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....		0
Af-/nedskrivninger.....		-25.000
Af-/nedskrivninger 31. december 2015		<u>-100.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....		<u>0</u>

Noter

	Andre anlæg, driftsmateri- el og inventar	Indretning af lejede lokaler
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2015.....	354.430	10.000
Årets tilgang	59.233	0
Afgang	-30.000	0
Kostpris 31. december 2015	383.663	10.000
Af-/nedskrivninger 1. januar 2015.....	-157.834	-6.000
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	16.200	0
Af-/nedskrivninger.....	-66.306	-2.000
Af-/nedskrivninger 31. december 2015	-207.940	-8.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015.....	175.723	2.000

	1/1 2015	Forslag til resultatdis- ponering	31/12 2015
5 Egenkapital			
Virksomhedskapital	80.000	0	80.000
Overført resultat.....	-59.819	-15.431	-75.250
	20.181	-15.431	4.750

6 Eventualposter mv.

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede varer.
Garantiforpligtelser andrager tkr. 200.
Øvrige eventualposter udgør tkr. 0.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er til sikkerhed for engagement med pengeinstitut tinglyst ejerpantebrev kr. 100.000 i varevogn UY 90 391 med en regnskabsmæssig værdi på tkr. 22.