

# **JVH Byg ApS**

**Tangmosevej 66**

**4600 Køge**

**CVR-nr. 34 60 30 73**

**Årsrapport for 2015**

**(4. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 31. maj 2016

---

Jon Verner Hansen  
Dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for JVH Byg 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 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 31. maj 2016

### **Direktion**

Jon Verner Hansen  
direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

*Til kapitalejeren i JVH Byg ApS*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for JVH Byg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **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 fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af de forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

### **Forbehold**

#### *Grundlag for manglende konklusion*

Selskabets bogføring og øvrige grundlag for selskabets årsregnskab indeholder, allerede i sammenligningsåret, en fejl i relation til anden kortfristet gæld. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring på årsregnskabet har det endnu ikke været muligt for ledelsen, at komme med en fyldestgørende redegørelse for en enkelt bogført transaktion, hvor en ikke identificeret gældspost medregnes årets indkomst. Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at bekræfte eller afkræfte den i årsregnskabet anførte transaktion andragende 200 t.kr. Som følge af dette forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kunne være anset for nødvendige i relation til registreret indkomst og anden kortfristet gæld.

### **Manglende konklusion**

På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vor konklusion henleder vi opmærksomheden på note 3 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på 271 t.kr. i regnskabsåret, der sluttede 31. december 2015, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 124 t.kr. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen**

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligten. I foregående år havde selskabet i overensstemmelse med lovgivningen ingen generalforsamlingsvalgt revisor. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det også fremgår af regnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet

Roskilde, den 31. maj 2016

HR Revision

CVR-nr. 28 84 25 62

Kenneth Barrat  
Registreret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

JVH Byg ApS  
Tangmosevej 66  
4600 Køge

CVR-nr.: 34 60 30 73  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december  
Stiftet: 27. juni 2012  
Regnskabsår: 4. regnskabsår  
Hjemsted: Køge

### Direktion

Jon Verner Hansen, direktør

### Revision

HR Revision  
  
Vinkelvej 3  
4000 Roskilde

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive tømrervirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

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

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på kr. 271.713, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en negativ egenkapital på kr. 124.081.

Selskabets ledelse hæfter sig ved, at der fortsat er overskud på den primære drift og at det negative resultat er funderet i periodeforskydninger og afskrivninger.

I forbindelse med afstemningen af selskabets balance, er et ikke identificeret mellemværende andragende knap 200 t.kr. konstateret. Ved nærmere gennemgang ses forholdet at hidrøre fra perioden før den skattefrie virksomhedsomdannelselse, som blev gennemført og godkendt ved SKAT primo 2012.

Skattefri virksomhedsomdannelselse har en præmis om, at der aldrig må opstå stiftertilgodehavende i forbindelse hermed. Mellemværendet kan således alene vedrøre selskabets forhold. Ingen har gjort krav på fordringen i mindst 3 år og fordringen er derfor, alt andet lige, forældet jf bestemmelserne i forældelsesloven fra 2007. Ledelsen har på baggrund heraf valgt at driftsføre beløbet.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for JVH Byg ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2015 er aflagt i danske 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.

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 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.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af ydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter gager, løn og dertil knyttede omkostninger, herunder sociale bidrag..

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Af- og nedskrivninger**

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år.

#### 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. Der afskrives ikke på grunde.

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 over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	7 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

### **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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>928.241</b>	<b>988.160</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-1.169.947</u>	<u>-771.698</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>-241.706</b>	<b>216.462</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-118.133</u>	<u>-121.673</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-359.839</b>	<b>94.789</b>
Finansielle indtægter		100	4.794
Finansielle omkostninger		<u>-42.897</u>	<u>-37.249</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-402.636</b>	<b>62.334</b>
Skat af årets resultat		<u>130.923</u>	<u>-17.255</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-271.713</u></b>	<b><u>45.079</u></b>
Overført overskud		<u>-271.713</u>	<u>45.079</u>
		<b><u>-271.713</u></b>	<b><u>45.079</u></b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		34.000	68.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>34.000</b>	<b>68.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		32.954	75.895
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>32.954</b>	<b>75.895</b>
Deposita		9.270	9.270
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>9.270</b>	<b>9.270</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>76.224</b>	<b>153.165</b>
Råvarer og hjælpematerialer		18.480	60.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>18.480</b>	<b>60.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		249.133	312.092
Igangværende arbejder for fremmed regning		173.033	487.575
Udskudt skatteaktiv		128.522	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>550.688</b>	<b>799.667</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>21.387</b>	<b>35.000</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>590.555</b>	<b>894.667</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>666.779</b>	<b>1.047.832</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-204.081	67.632
<b>Egenkapital</b>	3	<b>-124.081</b>	<b>147.632</b>
Hensættelse til udskudt skat		0	2.401
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>2.401</b>
Banker		433.105	78.728
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.519	313.116
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		449	851
Selskabsskat		36.554	58.004
Anden gæld		302.233	447.100
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>790.860</b>	<b>897.799</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>790.860</b>	<b>897.799</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>666.779</b>	<b>1.047.832</b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Nærtstående parter og ejerforhold	6		

## Noter til årsrapporten

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt anpartskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens bestemmelser om kapitaltab. Selskabet har modtaget støtteerklæring fra kapitalejerkredsen, hvorfor selskabets drift er sikret i mindst et år. Årsrapporten aflægges derfor efter princippet om going concern.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.001.786	656.592
Pensioner	103.168	84.151
Andre omkostninger til social sikring	19.342	13.177
Andre personaleomkostninger	<u>45.651</u>	<u>17.778</u>
	<b><u>1.169.947</u></b>	<b><u>771.698</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>2</u>

## Noter til årsrapporten

### 3 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2015	80.000	67.632	147.632
Årets resultat	0	-271.713	-271.713
<b>Egenkapital 31. december 2015</b>	<b>80.000</b>	<b>-204.081</b>	<b>-124.081</b>

Selskabskapitalen består af 80.000 anparter a nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

### 4 Eventualposter mv.

Ingen kendte.

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pr. 31. december 2015 er der ingen udstedte garantiforpligtelser.

### 6 Nærtstående parter og ejerforhold

#### Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Jon Verner Hansen 100 pct.