

Bernt Hansens Eftf. ApS

Erhvervsvej 30, 2610 Rødovre

CVR-nr. 36 07 15 24

Årsrapport

1. oktober 2017 - 30. september 2018

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

Jens Kjærulff
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Bernt Hansens Eftf. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 4. december 2018

Direktion

Jens Kjærulff

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Bernt Hansens Eftf. ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bernt Hansens Eftf. ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 4. december 2018

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Rasmussen
statsautoriseret revisor
mne30153

Selskabsoplysninger

Selskabet

Bernt Hansens Eftf. ApS
Erhvervsvej 30
2610 Rødovre

Telefon: 44910011
Hjemmeside: www.bernthansen.dk

CVR-nr.: 36 07 15 24
Stiftet: 21. august 2014
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Jens Kjærulff

Revision

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Stockholmsgade 45
2100 København Ø

Modervirksomhed

Mercandia Invest ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive autoværksted.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.894 t.kr. mod 2.648 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.740 t.kr. mod -798 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Kapitalberedskab:

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at over halvdelen af selskabskapitalen er tabt. Selskabets ejere forventer at selskabet vil reetablere sin egenkapital inden for en kortere årrække. Selskabets ejere vil fortsat støtte selskabet finansielt i det kommende regnskabsår, og vil tilføre likviditet såfremt det måtte blive aktuelt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bernt Hansens Eftf. ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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.

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn omkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Bernt Hansens Eftf. ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
Bruttofortjeneste	1.894.366	2.648.106
2 Personaleomkostninger	-2.680.189	-2.666.963
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-769.879	-607.797
Driftsresultat	-1.555.702	-626.654
3 Øvrige finansielle omkostninger	-184.435	-170.870
Resultat før skat	-1.740.137	-797.524
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-1.740.137	-797.524
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.740.137	-797.524
Disponeret i alt	-1.740.137	-797.524

Balance 30. september

Aktiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Goodwill	<u>0</u>	<u>320.000</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>320.000</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>518.035</u>	<u>942.918</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>518.035</u>	<u>942.918</u>
	Deposita	<u>61.250</u>	<u>61.250</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>61.250</u>	<u>61.250</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>579.285</u>	<u>1.324.168</u>
Omsætningsaktiver			
	Varer under fremstilling	237.745	100.000
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>180.260</u>	<u>121.000</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>418.005</u>	<u>221.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	589.054	833.172
	Andre tilgodehavender	<u>12.767</u>	<u>3.765</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>601.821</u>	<u>836.937</u>
	Likvide beholdninger	<u>99.396</u>	<u>107.030</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.119.222</u>	<u>1.164.967</u>
	Aktiver i alt	<u>1.698.507</u>	<u>2.489.135</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	100.000	100.000
7	Overført resultat	-3.896.215	-2.156.078
	Egenkapital i alt	<u>-3.796.215</u>	<u>-2.056.078</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	600.000	600.000
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	703.570	682.582
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.303.570</u>	<u>1.282.582</u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	173.574	164.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.566.469	2.553.403
	Anden gæld	451.109	545.228
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.191.152</u>	<u>3.262.631</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.494.722</u>	<u>4.545.213</u>
	Passiver i alt	<u>1.698.507</u>	<u>2.489.135</u>
1	Usikkerhed om going concern		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Eventualposter		

Noter

	2017/18	2016/17
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabets ledelse er opmærksomme på, at over halvdelen af selskabskapitalen er tabt. Selskabets ejere forventer at selskabet vil reetablere sin egenkapital inden for en kortere årrække. Selskabets ejere vil fortsat støtte selskabet finansielt i det kommende regnskabsår, og vil tilføre likviditet såfremt det måtte blive aktuelt.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.342.881	2.328.221
Pensioner	189.961	212.268
Andre omkostninger til social sikring	31.603	17.040
Personaleomkostninger i øvrigt	115.744	109.434
	2.680.189	2.666.963
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	163.066	141.273
Andre finansielle omkostninger	21.369	29.597
	184.435	170.870
4. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2017	800.000	800.000
Kostpris 30. september 2018	800.000	800.000
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	-480.000	-320.000
Årets afskrivninger	-160.000	-160.000
Årets nedskrivninger	-160.000	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	-800.000	-480.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	0	320.000

Noter

	<u>30/9 2018</u>	<u>30/9 2017</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2017	2.238.982	2.238.982
Tilgang i årets løb	<u>24.995</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2018	<u>2.263.977</u>	<u>2.238.982</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	-1.296.063	-848.267
Årets afskrivninger	<u>-449.879</u>	<u>-447.797</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	<u>-1.745.942</u>	<u>-1.296.064</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	<u>518.035</u>	<u>942.918</u>
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2017	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Anpartskapitalen består af 100 anparter a 1.000 kr. og multipla heraf.		
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2017	-2.156.078	-1.358.554
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-1.740.137</u>	<u>-797.524</u>
	<u>-3.896.215</u>	<u>-2.156.078</u>
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til tilknyttet virksomhed, 4.166 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter samtlige af selskabets aktiver.		
9. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokaler med et opsigelsesvarsel på 6 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse beløber sig til 182 t.kr.		

Noter

9. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mercandia Invest ApS, CVR-nr. 21589713 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.