

Bernt Hansens Eftf. ApS

Erhvervsvej 30, 2610 Rødovre

CVR-nr. 36 07 15 24

Årsrapport

1. oktober 2015 - 30. september 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. december 2016.

Jens Kjærulff
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 5. december 2016

Direktion

Jens Kjærulff

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Bernt Hansens Eftf. ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bernt Hansens Eftf. ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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 fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

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

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

København, den 5. december 2016

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Rasmussen
statsautoriseret revisor

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 2.992 t.kr. mod 2.363 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -436 t.kr. mod -927 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

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.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

Sidste regnskab var selskabets første regnskabsperiode, og omfatter perioden 21. august 2014 til 30. september 2015.

Årsrapporten er aflagt efterfølgende 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 varebeholdningerne.

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 -tab 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 på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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 (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:

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvis nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/10 2015 - 30/9 2016	21/8 2014 - 30/9 2015
Bruttofortjeneste	2.991.919	2.362.866
1 Personaleomkostninger	-2.694.354	-2.755.872
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-604.797	-563.471
Driftsresultat	-307.232	-956.477
2 Øvrige finansielle omkostninger	-197.580	-223.999
Resultat før skat	-504.812	-1.180.476
3 Skat af årets resultat	68.725	253.009
Årets resultat	-436.087	-927.467
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-436.087	-927.467
Disponeret i alt	-436.087	-927.467

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	480.000	640.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>480.000</u>	<u>640.000</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.390.716	1.805.512
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.390.716</u>	<u>1.805.512</u>
Deposita	61.250	61.250
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>61.250</u>	<u>61.250</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.931.966</u>	<u>2.506.762</u>
Omsætningsaktiver		
Varer under fremstilling	160.796	86.000
Fremstillede varer og handelsvarer	100.000	50.000
Varebeholdninger i alt	<u>260.796</u>	<u>136.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	904.216	939.529
Tilgodehavende selskabsskat	0	253.009
Andre tilgodehavender	2.015	12.255
Tilgodehavender i alt	<u>906.231</u>	<u>1.204.793</u>
Likvide beholdninger	714.776	476.114
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.881.803</u>	<u>1.816.907</u>
Aktiver i alt	<u>3.813.769</u>	<u>4.323.669</u>

Balance 30. september

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital			
6	Selskabskapital	100.000	100.000
7	Overført resultat	-1.358.554	-922.467
	Egenkapital i alt	-1.258.554	-822.467
Gældsforpligtelser			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	600.000	600.000
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	653.565	625.405
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.253.565	1.225.405
8	Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	210.785	251.725
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.012.130	3.164.444
	Anden gæld	595.843	504.562
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.818.758	3.920.731
	Gældsforpligtelser i alt	5.072.323	5.146.136
	Passiver i alt	3.813.769	4.323.669
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
10 Eventualposter			

Noter

	1/10 2015 - 30/9 2016	21/8 2014 - 30/9 2015
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.362.272	2.428.776
Pensioner	205.448	185.672
Andre omkostninger til social sikring	16.830	16.740
Personaleomkostninger i øvrigt	109.804	124.684
	2.694.354	2.755.872
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	169.419	164.444
Andre finansielle omkostninger	28.161	59.555
	197.580	223.999
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-68.725	-253.009
	-68.725	-253.009
4. Goodwill		
Kostpris 1. oktober 2015	800.000	0
Tilgang i årets løb	0	800.000
Kostpris 30. september 2016	800.000	800.000
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015	-160.000	0
Årets afskrivninger	-160.000	-160.000
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	-320.000	-160.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	480.000	640.000

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2015	2.208.982	0
Tilgang i årets løb	<u>30.000</u>	<u>2.208.982</u>
Kostpris 30. september 2016	<u>2.238.982</u>	<u>2.208.982</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015	-403.470	0
Årets afskrivninger	<u>-444.796</u>	<u>-403.470</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	<u>-848.266</u>	<u>-403.470</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>1.390.716</u>	<u>1.805.512</u>
6. Selskabskapital		
Selskabskapital 1. oktober 2015	100.000	0
Indskud ved stiftelse	<u>0</u>	<u>100.000</u>
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober 2015	-922.467	0
Årets overførte overskud eller underskud	-436.087	-927.467
Overkurs ved stiftelse	<u>0</u>	<u>5.000</u>
	<u>-1.358.554</u>	<u>-922.467</u>
8. Kortfristet del af langfristet gæld		
Der er for langfristede gældsforpligtelser ikke aftalt forfaldstidspunkt, hvorfor det ikke har været muligt at opgøre gælden der forfalder senere end 5 år fra statutidspunktet.		
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til tilknyttet virksomhed, 3.612 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter samtlige af selskabets aktiver.		

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lokaler med et opsigelsesvarsel på 6 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse beløber sig til 180 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mercandia Invest ApS, CVR-nr. 21589713 som administrationselskab 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.