



**addere revision**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

## **Nerving Autoservice ApS**

**c/o Christian Nerving**

**Tangmosevej 93**

**4600 Køge**

**(CVR-nr. 36 95 42 48)**

## **Årsrapport for 2015/16**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19/9 2016

  
\_\_\_\_\_  
Christian Nerving  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse****Side****Selskabsoplysninger****2****Påtegninger**

Ledespåtegning

**3**

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

**4****Årsregnskab for 7. juli 2015 - 30. juni 2016**

Anvendt regnskabspraksis

**5**

Resultatopgørelse

**8**

Balance

**9**

Noter

**11**

## Selskabsoplysninger

**Selskabet** Nerving Autoservice ApS  
c/o Christian Nerving  
Tangmosevej 93  
4600 Køge

CVR-nr.: 36 95 42 48  
Regnskabsperiode: 7. juli 2015 - 30. juni 2016

**Aktivitet** Selskabets hovedaktivitet er at drive autoværksted, køb og salg af reservedele til biler, køb og salg af biler samt hermed beslægtet virksomhed.

**Direktion** Christian Nerving

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 7. juli 2015 - 30. juni 2016 for Nerving Autoservice ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 7. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Revision af årsregnskabet for det kommende regnskabsår er fravalgt. Direktionen anser betingelserne for at undlade revisionen for opfyldt.

Køge, den 16. september 2016

**Direktion**



Christian Nerving

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til kapitalejerne i Nerving Autoservice ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Nerving Autoservice ApS for 7. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen 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 ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens 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, som ledelsen 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.

Køge, den 16. september 2016

Addere Revision  
statsautoriseret revisionspartnerselskab  
(CVR-nr. 34 58 99 92)



Brian Hildskov Hansen  
statsautoriseret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsregnskabet for Nerving Autoservice ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

### GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 ressourcer vil fragå virksomheden, 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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages der hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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 med fradrag af eventuelle rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud

Moderselskabet Nerving Holding ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som 'Gæld til tilknyttede virksomheder' eller 'Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder'.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris 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 eventuel restværdi:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3-9 år

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

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

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

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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.

Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet, i det omfang der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 7. juli - 30. juni

8

<u>Note</u>	2015/16 kr.
<b>Bruttotab</b>	<b>-66.366</b>
2 Personalemkostninger	-1.938
Af- og nedskrivninger	-6.752
<b>Driftsresultat</b>	<b>-75.056</b>
Andre finansielle indtægter	225
Andre finansielle omkostninger	-26.043
<b>Resultat før skat</b>	<b>-100.874</b>
3 Skat af årets resultat	22.192
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-78.682</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>	
Overført resultat	-78.682
<b>Anvendelse i alt</b>	<b>-78.682</b>

Balance pr. 30. juni

9

## AKTIVER

<u>Note</u>	2015/16 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.758
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>33.758</b>
Andre tilgodehavender	58.100
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>58.100</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>91.858</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	54.816
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.250
Udskudt skatteaktiv	22.192
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>78.258</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>76.179</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>154.437</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>246.295</b>

Balance pr. 30. juni

**PASSIVER**

<u>Note</u>	2015/16 kr.
Selskabskapital	50.000
Overført resultat	-78.682
<b>4 EGENKAPITAL I ALT</b>	<b><u>-28.682</u></b>
Kreditinstitutter m.v.	185.311
<b>5 Langfristet gæld i alt</b>	<b><u>185.311</u></b>
Kreditinstitutter m.v.	14.283
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.000
Anden gæld	65.383
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b><u>89.666</u></b>
<b>GÆLD I ALT</b>	<b><u>274.977</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>246.295</u></b>
<b>6 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	

<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
<b>1 Særlige oplysninger til årsregnskabet</b>	
Første regnskabsår har været præget af omkostninger til opstart og investering i udstyr mm. Selskabet har derfor realiseret underskud.	
Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er omfattet af selskabslovens § 119.	
Selskabets ledelse har igangsat tiltag, som skal forbedre selskabets drift og indtjening. Driften i de 2 første måneder af regnskabsåret 2016/17 udviser overskud. Selskabets ledelse forventer at retablere kapitalen via egen indtjening.	
<b>2 Personaleomkostninger</b>	
Det samlede beløb til lønninger og gager mv. fordeler sig således:	
Andre udgifter til social sikring	1.938
	<u>1.938</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>	
Årets regulering af udskudt skat	-22.192
	<u>-22.192</u>
<b>4 Egenkapital</b>	
<b>Selskabskapital</b>	
Ændring i året	50.000
	<u>50.000</u>
<b>Overført resultat</b>	
Årets resultat	-78.682
	<u>-78.682</u>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<u>-28.682</u>

<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
<b>5 Langfristet gæld</b>	
Heraf forfalder til betaling efter mere end 5 år	<u>111.571</u>

**6 Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser****Sambeskatning**

Nerving Autoservice ApS hæfter solidarisk for den samlede skat af sambeskatningsindkomst samt indeholdt udbytteskat og renter for alle de selskaber, der er omfattet af sambeskatningen, indtil de er betalt til SKAT. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Nerving Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.