

# N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS

Bolandsvang 47, 3400 Hillerød

CVR-nr. 36 99 33 75

## Årsrapport

**1. januar - 30. september 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. november 2017.

---

Andreas Holm Hjersing Juul  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 30. september 2017</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2017 for N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2017.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 17. november 2017

**Direktion**

Andreas Holm Hjersing Juul

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaverne i N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS

Vi har opstillet årsregnskabet for N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske 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 Deres 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, De 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.

Aarhus, den 17. november 2017

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Morten Ryberg  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 33221

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS Bolandsvang 47 3400 Hillerød
	CVR-nr.: 36 99 33 75
	Regnskabsår: 1. januar - 30. september
<b>Direktion</b>	Andreas Holm Hjersing Juul
<b>Revisor</b>	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tømrer- og snedkervirksomhed, der leverer bæredygtig og grønt håndværk primært til erhvervslivet, men også til private og hermed efter ledelsens skøn beslægtet virksomhed.

### Omlægning af regnskabsår

Regnskabsåret er omlagt, hvilket betyder at indeværende regnskabsår kun dækker 9 måneder. Sidste regnskabsår var selskabets første, og dækkede en periode på 16 måneder.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 733 t.kr. mod 378 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 29 t.kr. mod -221 t.kr. sidste år.

### Fundamental fejl

Egenkapitalen primo er negativt påvirket af rettelse af fejl på 170 t.kr. vedrørende sidste regnskabsår fra tab på debitorer. Fejlen skyldes at der ikke var nedskrevet på konkursramte debitorer. Sammenligningstal er tilpasset.

### Going concern

Selskabet er i en kapitaltabssituation i henhold til selskabslovens §119, men det er ledelsens forventning at have den nødvendige kapital til rådighed for at kunne fortsætte driften frem til næste regnskabsafslæggelse.

## Resultatopgørelse

---

<u>Note</u>	1/1 2017 - 30/9 2017	20/8 2015 - 31/12 2016
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>732.744</b>	<b>377.737</b>
2 Personaleomkostninger	-653.828	-590.486
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-17.398	-17.403
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>61.518</b>	<b>-230.152</b>
Øvrige finansielle omkostninger	-23.577	-50.212
<b>Resultat før skat</b>	<b>37.941</b>	<b>-280.364</b>
Skat af årets resultat	-9.083	59.114
<b>Årets resultat</b>	<b>28.858</b>	<b>-221.250</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	28.858	0
Disponeret fra overført resultat	0	-221.250
<b>Disponeret i alt</b>	<b>28.858</b>	<b>-221.250</b>

## Balance

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>30/9 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	52.200	69.600
Materielle anlægsaktiver i alt	52.200	69.600
Deposita	8.100	8.100
Finansielle anlægsaktiver i alt	8.100	8.100
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>60.300</b>	<b>77.700</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	50.000	0
Varebeholdninger i alt	50.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	646.882	440.156
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	750	750
Udskudte skatteaktiver	50.031	59.114
Andre tilgodehavender	48.728	0
Tilgodehavender i alt	746.391	500.020
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>796.391</b>	<b>500.020</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>856.691</b>	<b>577.720</b>



## Balance

---

<b>Passiver</b>		<u>30/9 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	20	20
5	Overført resultat	<u>-192.392</u>	<u>-221.250</u>
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-192.372</u></b>	<b><u>-221.230</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	253.837	256.696
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	116.336	109.285
	Anden gæld	<u>678.890</u>	<u>432.969</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.049.063</u>	<u>798.950</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.049.063</u></b>	<b><u>798.950</u></b>
	 <b>Passiver i alt</b>	 <b><u>856.691</u></b>	 <b><u>577.720</u></b>

### 1 Usikkerhed om going concern

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabet er i en kapitaltabssituation i henhold til selskabslovens §119, men det er ledelsens forventning at have den nødvendige kapital til rådighed for at kunne fortsætte driften frem til næste regnskabsafslæggelse.

	1/1 2017 - 30/9 2017	20/8 2015 - 31/12 2016
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	595.484	533.625
Pensioner	20.805	34.489
Andre omkostninger til social sikring	7.745	6.198
Personaleomkostninger i øvrigt	29.794	16.174
	<b>653.828</b>	<b>590.486</b>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 3	 2
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2017	87.000	0
Tilgang i årets løb	0	87.000
<b>Kostpris 30. september 2017</b>	<b>87.000</b>	<b>87.000</b>
 Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	 -17.400	 0
Årets afskrivninger	-17.400	-17.400
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2017</b>	<b>-34.800</b>	<b>-17.400</b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017</b>	 <b>52.200</b>	 <b>69.600</b>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	20	20
	<b>20</b>	<b>20</b>

## Noter

---

	<u>30/9 2017</u>	<u>31/12 2016</u>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2017	-221.250	-88.582
Årets overførte overskud eller underskud	28.858	0
Fejl i opgørelse af dubiøse debitorer	<u>0</u>	<u>-132.668</u>
	<u><b>-192.392</b></u>	<u><b>-221.250</b></u>

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Tilvalget omfatter anlægsnote på materielle anlægsaktiver.

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

Regnskabsåret er omlagt, hvilket betyder at indeværende regnskabsår kun dækker 9 måneder. Sidste regnskabsår var selskabets første, og dækkede en periode på 16 måneder.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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 materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter 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.

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

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

### Tilgodehavender

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

### 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 samtidigt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter N.A.J. Tømrer- & SnedkerEntreprise IvS solidarisk og ubegrænset 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.

### Gældsforpligtelser

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