



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

PETERSEN OG NEDERGAARD APS

TISETVEJ 51, 8340 MALLING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. marts 2019

Casper Petersen

CVR-NR. 37 40 79 41

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Petersen og Nedergaard ApS Tisetvej 51 8340 Malling
	Telefon: +45 53 63 50 41 E-mail: casperpetersen83@hotmail.com
	CVR-nr.: 37 40 79 41 Stiftet: 28. januar 2016 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jesper Nedergaard Semmelhack Casper Petersen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Rosengade 18-20 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Petersen og Nedergaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 20. februar 2019

Direktion:

Jesper Nedergaard Semmelhack

Casper Petersen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Petersen og Nedergaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Petersen og Nedergaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, 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 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 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, 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.

Aarhus, den 20. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive murerforretning, eje ejendomme til udlejning eller på anden måde beslægtede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af selskabets realiserede underskud i første og andet regnskabsår, har selskabet et udskudt skatteaktiv på 57 tkr. Det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige indtjening.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for de kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt et positivt likviditetsbidrag. Som følge af den forventede indtjening de kommende år, er det udskudte skatteaktiv indregnet i selskabets balance. Da budgetter er afhængige af fremtidige begivenheder, er det udskudte skatteaktiv indregnet med en usikkerhed som følge heraf.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på 51 tkr., mod et underskud på 73 tkr. i 2017. Samlede aktiver udgør 355 tkr. og egenkapitalen udgør -159 tkr. ultimo 2018.

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen, og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. På selskabets generalforsamling vil selskabets ledelse redegøre for selskabets økonomiske stilling og om fornødent stille forslag om foranstaltninger, der bør træffes.

Det er ledelsens overbevisning, at selskabet kan reetablere den tabte kapital ved egen fremtidig indtjening.

Selskabets likviditet er som følge af underskuddet i det første og andet regnskabsår udnyttet i en vis grad. Selskabets ledelse har aflagt budget for de kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt positive likviditetsbidrag. Det er ledelsens klare forventning, at de fremlagte budgetter kan realiseres, samt at selskabet således har den fornødne likviditet til at fortsætte driften.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		578.108	525.300
Personaleomkostninger.....	1	-481.589	-588.179
Af- og nedskrivninger.....		-15.400	-17.728
Andre driftsomkostninger.....		-2.042	0
DRIFTSRESULTAT		79.077	-80.607
Andre finansielle indtægter		50	0
Andre finansielle omkostninger.....		-13.242	-12.304
RESULTAT FØR SKAT.....		65.885	-92.911
Skat af årets resultat.....	2	-14.880	19.971
ÅRETS RESULTAT		51.005	-72.940
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		51.005	-72.940
I ALT.....		51.005	-72.940

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		27.926	61.368
Materielle anlægsaktiver.....	3	27.926	61.368
ANLÆGSAKTIVER.....		27.926	61.368
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	88.376
Udskudte skatteaktiver.....		56.785	71.665
Periodeafgrænsningsposter.....		42.050	8.644
Tilgodehavender.....		98.835	168.685
Likvide beholdninger.....		228.564	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		327.399	168.685
AKTIVER.....		355.325	230.053
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført overskud.....		-208.915	-259.920
EGENKAPITAL.....	4	-158.915	-209.920
Banklån.....		52.803	76.151
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	52.803	76.151
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	23.900	23.732
Gæld til pengeinstitutter.....		19.904	73.161
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		97.269	118.188
Anden gæld.....		320.364	148.741
Kortfristede gældsforpligtelser.....		461.437	363.822
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		514.240	439.973
PASSIVER.....		355.325	230.053
Eventualposter mv.	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2017: 2)			
Løn og gager.....	410.999	575.828	
Pensioner.....	48.002	0	
Andre omkostninger til social sikring.....	12.015	7.776	
Andre personaleomkostninger.....	10.573	4.575	
	481.589	588.179	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	14.880	-19.971	
	14.880	-19.971	
Materielle anlægsaktiver			3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....		88.642	
Afgang.....		-34.920	
Kostpris 31. december 2018.....		53.722	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		27.274	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-16.878	
Årets afskrivninger		15.400	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		25.796	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		27.926	

NOTER

	Note
Egenkapital	4

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	50.000	-259.920	-209.920
Forslag til årets resultatdisponering.....		51.005	51.005
Egenkapital 31. december 2018.....	50.000	-208.915	-158.915

Langfristede gældsforpligtelser					5
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag 2018
Banklån.....	76.703	23.900	0	99.883	23.732
	76.703	23.900	0	99.883	23.732

Eventualposter mv.	6
---------------------------	----------

Selskabet har indgået leasingaftale med en månedlig ydelse på 4 tkr.

Leasingkontrakten har en restløbetid på 46 måneder med en samlet reastleasing forpligtigelse, der på balance tidspunktet udgør 233 tkr.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7
---	----------

Som følge af selskabets realiserede underskud i første og andet regnskabsår, har selskabet et udskudt skatteaktiv på 57 tkr. Det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige indtjening.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for de kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt et positivt likviditetsbidrag. Som følge af den forventede indtjening de kommende år, er det udskudte skatteaktiv indregnet i selskabets balance. Da budgetter er afhængige af fremtidige begivenheder, er det udskudte skatteaktiv indregnet med en usikkerhed som følge heraf.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Petersen og Nedergaard ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 restværdi:

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

Fortjeneste eller tab ved salg 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 driftsmkostninger.

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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt 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 inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.