



Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6
6200 Aabenraa
T 7462 4949
E aabenraa@revisor.dk
W www.revisor.dk

CVR nr. 29 69 56 36

FSR - danske revisorer

JN Beregner ApS

Øster Løgumvej 37, Genner
6230 Rødekro

CVR-nr. 37 98 66 74

Årsrapport for perioden
6. september 2016 til 31. december 2017
(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 23. februar 2018

Jan Nielsen
dirigent

*Aabenraa
Haderslev
Padborg
Ribe
Tinglev
Tønder*

Tal tal med os

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse 6. september 2016 - 31. december 2017 | 8 |
| Balance 31. december 2017 | 9 |
| Noter til årsrapporten | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 6. september 2016 - 31. december 2017 for JN Beregner ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 6. september 2016 - 31. december 2017.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Genner, den 5. februar 2018

Direktion

Jan Nielsen



Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i JN Beregner ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JN Beregner ApS for regnskabsåret 6. september 2016 - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden 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 virksomheden 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Aabenraa, den 5. februar 2018

Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 69 56 36



Olaf Krag
Registreret revisor
MNE-nr. mne689

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------|---|
| Selskabet | JN Beregner ApS Øster Løgumvej 37, Genner 6230 Rødekro CVR-nr.: 37 98 66 74 Regnskabsperiode: 6. september 2016 - 31. december 2017 Hjemsted: Genner |
| Direktion | Jan Nielsen |
| Revisor | Revisionscentret Aabenraa Godkendt revisionsaktieselskab Haderslevvej 6 6200 Aabenraa |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at rådgive og servicere byggeindustrien.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på kr. 49.025, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 975.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JN Beregner ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2016/17 er selskabets første regnskabsperiode.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

| | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 i de respektive lande, 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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 6. september 2016 - 31. december 2017

| | <u>Note</u> | <u>2016/17</u> kr. |
|---|-------------|-----------------------|
| Bruttofortjeneste | | 827.993 |
| Personaleomkostninger | 2 | -851.426 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-10.998</u> |
| Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer | | -34.431 |
| Resultat før finansielle poster | | -34.431 |
| Finansielle omkostninger | 3 | <u>-14.594</u> |
| Resultat før skat | | -49.025 |
| Skat af årets resultat | | <u>0</u> |
| Årets resultat | | <u>-49.025</u> |
| | | |
| Overført resultat | | <u>-49.025</u> |
| | | <u>-49.025</u> |

Balance 31. december 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> | <u>06.09.2016</u> |
|---|-------------|----------------|-------------------|
| | | kr. | kr. |
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 54.917 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>54.917</u> | <u>0</u> |
| Deposita | | 13.500 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>13.500</u> | <u>0</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>68.417</u> | <u>0</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 92.147 | 0 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 43.701 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 19.961 | 0 |
| Tilgodehavender | | <u>155.809</u> | <u>0</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>155.809</u> | <u>50.000</u> |
| Aktiver i alt | | <u>224.226</u> | <u>50.000</u> |

Balance 31. december 2017

| | <u>Note</u> | <u>2017</u> kr. | <u>06.09.2016</u> kr. |
|---|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | | -49.025 | 0 |
| Egenkapital | | <u>975</u> | <u>50.000</u> |
| Kreditinstitutter | | 125.278 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 28.609 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 340 | 0 |
| Anden gæld | | 69.024 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>223.251</u> | <u>0</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>223.251</u> | <u>0</u> |
| Passiver i alt | | <u><u>224.226</u></u> | <u><u>50.000</u></u> |
| Usikkerhed om fortsat drift (going concern) | 1 | | |
| Eventualposter m.v. | 4 | | |

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Som følge af årets underskud er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets likviditetsberedskab opretholdes. Selskabet fører normale dialoger med selskabets bankforbindelser, og det vurderes således fra ledelsens side af, at likviditetsberedskabet i form af nuværende finansieringsrammer opretholdes.

| | <u>2016/17</u> kr. |
|--|-----------------------|
| 2 Personaleomkostninger | |
| Lønninger | 773.821 |
| Pensioner | <u>77.605</u> |
| | <u>851.426</u> |
| | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> |

| | <u>2016/17</u> kr. |
|---|-----------------------|
| 3 Finansielle omkostninger | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 10 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>14.584</u> |
| | <u>14.594</u> |

4 Eventualposter m.v.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst. Det samlede skattebeløb for koncernen fremgår af årsrapporten for JN VB3 Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftale, der kan opsiges med tre måneders varsel. Den resterende lejeforpligtelse udgør kr. 13.500.