

NAP ApS

Skovvej 36 C
2820 Gentofte
CVR-nr. 38 41 81 22

(Opstillet uden revision eller review)

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 27. maj 2019

Dirigent

Christian Niels Pedersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 for NAP ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Selskabets ledelse anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 27. maj 2019

Direktionen

Gustav Niels Aller

Christian Niels Pedersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i NAP ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for NAP ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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.

Søborg, den 27. maj 2019

2talRevision

Registreret revisionsfirma

CVR-nr. 20935790

Jan Christensen

Registreret revisor

mne23138

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

NAP ApS
Skovvej 36 C
2820 Gentofte

CVR-nr.	38 41 81 22
Stiftelsesdato:	15. februar 2017
Hjemstedskommune:	Gentofte
Regnskabsår:	1. januar 2018 - 31. december 2018

Direktion

Gustav Niels Aller
Christian Niels Pedersen

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 37
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 27. maj 2019 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i salg af hårde hvidevarer og el-artikler.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2018, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar 2018 - 31. december 2018

Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttoresultat	1.461.440	831.649
1 Personaleomkostninger	-1.027.521	-453.098
2 Af- og nedskrivninger	-155.854	-90.914
Resultat af ordinær drift	278.065	287.637
Finansielle indtægter	920	0
3 Finansielle omkostninger	-54.601	-87.304
Resultat før skat	224.384	200.333
4 Skat af årets resultat	-39.126	-52.133
ÅRETS RESULTAT	185.258	148.200
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat til næste år	185.258	148.200
Resultatdisponering i alt	185.258	148.200

Balance pr. 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	392.917	507.917
5 Immaterielle anlægsaktiver i alt	392.917	507.917
Indretning af lejede lokaler	16.181	20.917
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	123.403	159.521
6 Materielle anlægsaktiver i alt	139.584	180.438
ANLÆGSAKTIVER I ALT	532.501	688.355
Handelsvarer	715.136	787.472
Varebeholdninger i alt	715.136	787.472
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	24.030	20.903
Andre tilgodehavender	650.314	314.236
Tilgodehavender i alt	674.344	335.139
Likvide beholdninger	6.203	34.463
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.395.683	1.157.074
AKTIVER I ALT	1.928.184	1.845.429

Balance pr. 31. december
Passiver

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	333.458	148.200
EGENKAPITAL I ALT	383.458	198.200
Hensættelser til udskudt skat	10.497	13.853
HENSATTE FORPLIGTELSE I ALT	10.497	13.853
Leverandører af varer og tjenesteydelser	373.619	451.567
Gæld til associerede virksomheder	882.550	888.632
Selskabsskat	54.188	39.467
Anden gæld	223.872	253.710
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.534.229	1.633.376
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	1.534.229	1.633.376
PASSIVER I ALT	1.928.184	1.845.429

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

9 Anvendt regnskabspraksis

Egenkapitaloppgørelse pr. 31. december

	2018	2017
	kr.	kr.
Virksomhedskapital		
Saldo primo	50.000	50.000
Saldo ultimo	50.000	50.000
 Overført resultat		
Saldo primo	148.200	0
Årets resultat	185.258	148.200
Saldo ultimo	333.458	148.200

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	967.823	428.021
Pensioner	32.597	17.150
Andre omkostninger til social sikring	20.241	3.219
Andre personaleomkostninger	6.860	4.708
	1.027.521	453.098
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>3</u>	<u>3</u>
2 Afskrivninger		
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	115.000	67.083
Indretning af lejede lokaler	4.736	2.762
Driftsmateriel og inventar	36.118	21.069
	155.854	90.914
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til associerede virksomheder	13.337	9.632
Øvrige finansielle omkostninger	41.264	77.672
	54.601	87.304
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	52.712	28.358
Årets regulering af udskudt skat	-3.356	13.853
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-10.230	0
	39.126	42.211

Noter

	Erhvervede Immaterielle anlægs- aktiver kr.	
	<u>kr.</u>	
5 Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		575.000
Årets tilgang		0
Årets afgang		0
Kostpris ultimo		<u>575.000</u>
Afskrivninger primo		67.083
Årets afskrivninger		115.000
Afskrivninger ultimo		<u>182.083</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>392.917</u>
	Drifts- materiel og inventar kr.	Indretning lokaler kr.
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
6 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	180.590	23.679
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>180.590</u>	<u>23.679</u>
Afskrivninger primo	21.069	2.762
Årets afskrivninger	36.118	4.736
Afskrivninger ultimo	<u>57.187</u>	<u>7.498</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>123.403</u>	<u>16.181</u>

Noter

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet virksomhedspant på 1.200 t.kr. i det til forretningen hørende erhvervede immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser til sikkerhed for betalingsgaranti udstedt af pengeinstitut.

8 Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Der påhviler selskabet leje- og leasingforpligtelser for i alt 1.047 t.kr. opgjort som den nominelle værdi af fremtidige betalinger i uopsigelsesperioden.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NAP ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er som følger:

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen.

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle omkostninger omfatter renteudgifter og låneomkostninger.

Skat af årets resultat

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

Driftsmateriel og inventar, 3-5 år - restværdi 0%

Indretning af lejede lokaler, 5 år - restværdi 0%

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.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for straksafskrivning indregnes som omkostninger under andre eksterne omkostninger på anskaffelsestidspunktet.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses i noten "forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen".

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Noter

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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, så forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.