

Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS

Karlsunde Landevej 57
2690 Karlsunde

CVR nr. 40 19 59 04

Årsrapport for 2019
1. Regnskabsår

Godkendt på selskabets generalforsamling den 31. august 2020
Dirigent

Navn: Jannick Bak Dyrner



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab for perioden 11. januar 2019 til 31. december 2019	
Anvendt regnskabspraksis	6-8
Resultatopgørelse for perioden 11. januar 2019 til 31. december 2019	9
Balance pr. 31. december 2019	10-11
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13-14

Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS for regnskabsåret 2019.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 til 31. december 2019.

Det er vores opfattelse, at selskabet fortsat opfylder betingelserne for at kunne fravælge revision i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karlslunde, den 31. marts 2020

Direktion:



Jannick Bak Dyrner



Sebastian Holmer

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS.

Vi har opstillet årsrapporten for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS for regnskabsåret 11. januar 2019 til 31. december 2019, på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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 årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Albertslund, den 31. marts 2020
Rådgivning & Revision ApS
CVR nr. 2812 6131
Registreret Revisionsanpartsselskab



Frank Feilskov
Registreret revisor
mne2673

Selskabsoplysninger

Anpartsselskabet:

Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS
Karlslunde Landevej 57
2690 Karlslunde

CVR nr.: 40 19 59 04
Stiftet: 11. januar 2019
Hjemsted: Greve
Regnskabsår: 11. januar - 31. december

Direktion:

Jannick Bak Dyrner, Karlslunde Landevej 57, 2690 Karlslunde
Sebastian Holmer, Aarestrupsvej 9, 3. tv., 2500 Valby

Revisor:

Rådgivning & Revision ApS
Registreret Revisionsanpartsselskab
Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund
CVR nr. 2812 6131

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhed med del- og totalentreprise som tømrervirksomhed, samt øvrige håndværksmæssige områder.

Usædvanlige forhold

Det er selskabets første regnskabsår, og der er derfor afholdt en del omkostninger i forbindelse med opstart af virksomhedens drift.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling af regnskabsposter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud før skat på tkr. 206, og et underskud på tkr. 165 efter skat.

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende, men skal ses i lyset af at det er selskabets første regnskabsår, og at der derfor er afholdt en del ekstraordinære omkostninger.

Ledelsen forventer et positivt resultat i 2020.

Selskabets kapitalejere har i året sikret selskabet den fornødne likviditet til finansiering af driften, og der henvises til regnskabs note 1, for en nærmere beskrivelse heraf. Årsrapporten er således aflagt med fortsat drift for øje.

Ledelsen har på tidspunktet for regnskabsafslutningen fået tilsagn fra selskabets kapitalejere om opretholdelse af selskabets kreditfaciliteter i det kommende regnskabsår. Det er ledelsens vurdering at opretholdelsen af kreditfaciliteterne dækker selskabets kreditbehov i perioden.

Det er ledelsens forventning, at selskabet kan reetablere sin egenkapital ved egen indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder.

Da det er selskabets første regnskabsår indeholder årsrapporten ikke sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele 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 samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

I resultatopgørelsen oplyses nettoomsætningen ikke, men alene bruttoresultatet.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning, og er sambeskattet med moderselskabet JBD-Holding ApS.

Moderselskabet JBD-Holding ApS er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

For aktiver som medfører reetablering, bortskaffelse og oprydning, indregnes reetablerings-, bortskaffelses- og oprydningsforpligtelser som et tillæg til aktivets anskaffessum og afskrives over brugstiden. Forpligtelserne indregnes derudover i virksomhedens forpligtelser.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0-20%

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 henholdsvis andre driftsindtægter og 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodchavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen når selskabet på balancedagen har en retlig eller en faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer, samt at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne hæfter dattervirksomheden sammen med administrationsselskabet solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten over for skattemyndighederne.

Tilgodehavende og skyldige sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Sambeskatningsindkomst opgøres på baggrund af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og fordeles i de sambeskattede selskaber i forhold til de sambeskattede selskabers andel af sambeskatningsindkomsten, opgjort i henhold til de gældende skatteretlige regler.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

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

Resultatopgørelse for perioden 11. januar 2019 til 31. december 2019

	Note	
Bruttoresultat		2.393.292
Personaleomkostninger	2	-2.504.101
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	<u>-77.511</u>
Driftsresultat		-188.320
Andre finansielle omkostninger		<u>-17.365</u>
Resultat før skat		-205.685
Skat af årets resultat	4	<u>40.912</u>
Årets resultat		<u>-164.773</u>
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>-164.773</u>
I alt disponering		<u>-164.773</u>

Balance pr. 31. december 2019

Aktiver	Note	
Anlægsaktiver		
Materielle anlægsaktiver		
Produktionsanlæg og maskiner	5	<u>474.933</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>474.933</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>474.933</u>
Omsætningsaktiver		
Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer		<u>50.000</u>
Varebeholdninger i alt		<u>50.000</u>
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		913.751
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.673
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		13.795
Udskudte skatteaktiver	6	<u>40.912</u>
Tilgodehavender i alt		<u>976.131</u>
Likvide beholdninger		<u>161.962</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.188.093</u>
Aktiver i alt		<u>1.663.026</u>

Balance pr. 31. december 2019

Passiver	Note	
Egenkapital		
Selskabskapital		50.000
Overført resultat		<u>-164.773</u>
Egenkapital i alt		<u>-114.773</u>
Gældsforpligtigelser		
Kortfristede gældsforpligtigelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.033.174
Anden gæld	7	676.476
Forudbetalinger entreprisekontrakter og serviceydelser		<u>68.149</u>
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>1.777.799</u>
Gældsforpligtigelser i alt		<u>1.777.799</u>
Passiver i alt		<u>1.663.026</u>
Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og usikkerheder	1	
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	8	

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Registreret kapital mv.	Overført resultat
Egenkapital primo	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	0	-164.773
	<u>0</u>	<u>-164.773</u>
Kapitalforhøjelse	50.000	0
	<u>50.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital, ultimo	<u>50.000</u>	<u>-164.773</u>
Egenkapital, ultimo		<u><u>-114.773</u></u>
Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:		
		Regnskabs- året 2019
Kontant kapitaludvidelse		<u>50.000</u>
Ultimo		<u>50.000</u>

Alle anparter har samme stemmerettigheder.

Noter

1 Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og usikkerheder

Selskabets finansielle situation - likviditetsrisiko og kapitalberedskab

Selskabet har i årets løb oplevet en stramning i likviditeten idet aktiviteten i regnskabsåret ikke har haft det omfang som var forventet. Som følge af den lavere aktivitet har selskabet tabt over 50 % af sin selskabskapital.

Ultimo regnskabsåret har selskabet kortfristede gældsforpligtelser på tkr. 1.778, hvoraf tkr. 67 vedrører kortfristede gældsforpligtelser til selskabets kapitalejere. Ledelsen har på tidspunktet for regnskabsafslutningen fået tilsagn fra selskabets kapitalejere om opretholdelse af selskabets kreditfaciliteter i det kommende regnskabsår. Det er ledelsens vurdering at opretholdelsen af kreditfaciliteterne dækker selskabets kreditbehov i perioden. Hovedanpartshaveren i moderselskabet JBD-Holding ApS har i den forbindelse afgivet indeståelseserklæring om tilførsel af den fornødne likviditet til den fortsatte drift.

Det er ledelsens forventning, at selskabet kan reetablere sin egenkapital ved egen indtjening. Det er ledelsens opfattelse, at de tiltag der er, og vil blive gennemført, vil sikre den fornødne likviditet til selskabets fremtidige drift, dvs. som minimum i 12 måneder fra balancedagen.

2 Personaleomkostninger

Løn, gager og honorarer	2.461.883
Pensioner	142.345
Sociale bidrag og andre personaleomkostninger	<u>-100.127</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>2.504.101</u>

Gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede	<u>8</u>
---	----------

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle

3 anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	<u>77.511</u>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>77.511</u>

4 Skat af årets resultat

Regulering af udskudt skat	<u>-40.912</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>-40.912</u>

Noter

5 Produktionsanlæg og maskiner

Tilgang i årets løb	<u>552.444</u>
Anskaffessum, ultimo	<u>552.444</u>
Årets afskrivninger	<u>-77.511</u>
Af-/nedskrivninger, ultimo	<u>-77.511</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u><u>474.933</u></u>

6 Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver kan henføres til materielle anlægsaktiver, skattemæssige underskud m.v. Der er ved vurdering af om aktivet kan udnyttes i de kommende år lagt særligt vægt på vurdering af fremtidig indtjening i de kommende 1 - 3 år. Skatteaktivet er opstået ved generering af skattemæssige underskud, som kan udnyttes til modregning i overskuddet i de kommende år.

Forudsætninger, der er lagt vægt på ved målingen af skatteaktivet, er beslutninger om, og de faktiske gennemførte ændringer til fremtiden, som vil medvirke til at generere overskud.

7 Anden gæld

Moms og afgifter	366.264
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	242.761
Andre skyldige omkostninger	<u>67.451</u>
Anden gæld i alt	<u><u>676.476</u></u>

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter sammen med de øvrige sambeskattede selskaber solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for JBD-Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS

**Karlsunde Landevej 57
2690 Karlsunde**

CVR nr. 40 19 59 04

**Specifikationer og
bilag til selvangivelsen for
indkomståret 2019**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsens erklæring	2
Revisors erklæring om opstilling af specifikationer og bilag til selvangivelsen	3
Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst	4
1 Opgørelse af skattepligtig indkomst	5
2 Beregning af selskabsskat	5
3 Uudnyttede skattemæssige underskud	5
4 Opgørelse af udskudt skat	6
5 Driftsmidler	6
6 Nettoomsætning	7
7 Vareforbrug	7
8 Andre stykomkostninger	7
9 Personaleomkostninger	7
10 Andre eksterne omkostninger	8
Salgsfremmende omkostninger	
Autodrift og transport	
Personalerelaterede omkostninger	
Lokaleomkostninger	
Administrationsomkostninger	
11 Af- og nedskrivninger	9
12 Finansielle omkostninger	9
13 Varebeholdninger	9
14 Tilgodehavender	9
15 Likvide beholdninger	9
16 Leverandører af varer og tjenesteydelser	10
17 Anden gæld	10
18 Forudbetalinger entreprisekontrakter og serviceydelser	10

Ledelsens erklæring

Vi har dags dato gennemgået og godkendt efterfølgende specifikationer til årsrapporten og selvangivelsen, herunder opgørelsen af den skattepligtige indkomst for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS for indkomståret 2019.

Opgørelsen af skattepligtig indkomst og specifikationer til årsrapporten er baseret på det aflagte årsregnskab for regnskabsåret 2019. Den skattepligtige indkomst er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning og omfatter efter vores opfattelse samtlige skattepligtige indtægter og fradragsberettigede omkostninger.

Vi kan bekræfte, at der os bekendt ikke foreligger forhold af betydning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst, udover hvad der fremgår af efterfølgende opgørelser.

Karlslunde, den 31. marts 2020

Direktion:



Jannick Bak Dyrner



Sebastian Holmer

Revisors erklæring om opstilling af specifikationer og bilag til selvangivelsen

Til den daglige ledelse i Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS

Vi har opstillet specifikationer og bilag til selvangivelsen for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS for indkomståret 2019 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2019, bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Specifikationer og bilag til selvangivelsen omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst med tilhørende noter og specifikationer.

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 specifikationer og bilag til selvangivelsen efter gældende skattelovgivning samt Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer. 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.

Specifikationer og bilag til selvangivelsen samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af bilag til selvangivelsen, 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 specifikationer og bilag til selvangivelsen. Vi udtrykker derfor ingen revision- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationer og bilag til selvangivelsen er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning samt Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer.

Specifikationer og bilag til selvangivelsen er udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på virksomhedens overholdelse af lovgivningen, samt efter Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer. Specifikationer og bilag til selvangivelsen er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS og SKAT og bør ikke distribueres til andre parter.

Albertslund, den 31. marts 2020
Rådgivning & Revision ApS
CVR nr. 2812 6131
Registreret Revisionsanpartsselskab



Frank Feilskov
Registreret revisor

Principper for opgørelse af skattepligtig indkomst

Generelt

Den skattepligtige indkomst er opgjort efter samme principper som sidste år.

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi, og efter skattelovgivningen skal beskattes efter realisationsprincippet, bliver henholdsvis amortiseringstillæg/-fradrag og op- og nedreguleringer tilbageført i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger tilbageføres i den skattepligtige indkomst med den del, der ikke er fradrag for.

Afskrivninger

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattemæssige afskrivninger foretages efter afskrivningslovens regler. Småaktiver udgiftsføres skattemæssigt. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	<u>Afskrivning, maks.</u>	<u>Afskrivnings- metode</u>
Driftsmidler	25%	Saldometode

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles både i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst til kostpris (FIFO) eller nettorealisationseværdi, hvor denne er lavere. Den foretagne skattemæssige nedskrivning for ukurans følger de skattemæssige regler herom.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter i årsregnskabet og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Skattemæssige nedskrivning for ukurans følger de skattemæssige regler herom.

Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Regnskabsmæssige nedskrivninger af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser til imødegåelse af tab tilbageføres ved den skattepligtige indkomstopgørelse, således at den skattepligtige indkomst alene medtager fradrag for konstaterede tab (realisationsprincippet).

Specifikationer

1 Opgørelse af skattepligtig indkomst

Årets resultat		-164.773
Skat af årets resultat		-40.912
		<u>-205.685</u>
Af- og nedskrivninger		77.512
Ej fradragsberettigede omkostninger:		
Ej fradragsberettiget repræsentation, 75 %	15.261	
Bøder	2.690	
Renteomkostninger, ej skattemæssig fradrag	1.768	
Ej fradragsberettigede omkostninger i alt:		<u>19.719</u>
Skattemæssige afskrivninger:		
Driftsmidler	-138.111	
Skattemæssige afskrivninger i alt		<u>-138.111</u>
Skattepligtig indkomst		<u>-246.566</u>

2 Beregning af selskabsskat

Betalt ordinær acontoskat	<u>0</u>	<u>0</u>
Skyldig selskabsskat for indkomståret 2019		<u>0</u>

Uudnyttede skattemæssige 3 underskud	Underskud primo	Årets til/afgang	Anvendt i sambeskat- ning	Underskud til fremførsel
Indkomståret 2019	<u>0</u>	<u>246.566</u>	<u>0</u>	<u>246.566</u>
Uudnyttede skattemæssige underskud i alt	<u>0</u>	<u>246.566</u>	<u>0</u>	<u>246.566</u>

Specifikationer

4 Opgørelse af udskudt skat

Der påhviler udskudt skat på følgende regnskabsposter:

Driftsmidler m.v.

Regnskabsmæssig værdi, produktionsanlæg og maskiner	474.933	
Skattemæssig værdi	<u>-414.333</u>	
Driftsmidler m.v. i alt		60.600

Udnyttede skattemæssige underskud

Udnyttede skattemæssige underskud, jf. note 3	<u>-246.566</u>	
Udnyttede skattemæssige underskud i alt		<u>-246.566</u>

Beregningsgrundlag

-185.966

Udskudt skat udgør 22% heraf

-40.912

Årets regulering af udskudt skat:

Udskudt skat primo		0
Udskudte skatteaktiver ultimo		<u>-40.912</u>

Årets regulering

-40.912

5 Skattemæssig saldo værdi og afskrivninger vedrørende

Driftsmidler

Skattemæssig saldo, primo		0
Tilgang i årets løb		552.444
Heraf fratrukket årets tilgang af finansielle leasingaktiver		0
Afgang i årets løb		<u>0</u>
Afskrivningsgrundlag		552.444
Årets afskrivninger, 25 %		<u>-138.111</u>
Skattemæssig saldo, ultimo		<u><u>414.333</u></u>

Specifikationer

6 Nettoomsætning

Udført arbejde	9.677.487
Ekspeditionsgebyr	890
Igangværende arbejder, fremmed regning, 31/01/2019	358.880
Igangværende arbejder, fremmed regning, ultimo	-68.149

Nettoomsætning i alt 9.969.108

7 Vareforbrug

Varekøb	2.324.780
Erstatninger	-18.295

Vareforbrug i alt 2.306.485

8 Andre stykomkostninger

Underentreprenører	3.811.439
Genbrugsplads, affald m.v.	12.865
Småanskaffelser	159.980
Leje af driftsmidler	89.607

Andre stykomkostninger i alt 4.073.891

9 Personaleomkostninger

Produktionsløn	2.442.788
Feriepengeforpligtelse, 31/01/2019	-91.489
Feriepengeforpligtelse, ultimo	110.584
Pensioner	142.345
Arbejdsskadeforsikring	18.242
Andre omkostninger til social sikring	13.329
Refunderet syge- og barseldagpenge	-131.698

Personaleomkostninger i alt 2.504.101

Specifikationer

10 Andre eksterne omkostninger

Salgsfremmende omkostninger

Restaurationsbesøg	11.553
Gaver og blomster	8.795
Rejseomkostninger	13.950
Annoncer og reklame	38.636
Compara	182.863

Salgsfremmende omkostninger i alt 255.797

Autodrift og transport

Brændstof	67.734
Vægtafgift	48.077
Forsikring	56.616
Vedligeholdelse	134.582
Leasingafgift/forsikring	155.839

Autodrift og transport i alt 462.848

Personalerelaterede omkostninger

Personaleomkostninger	18.188
Arbejdstøj	33.007
Kurser, undervisning m.v.	1.953

Personalerelaterede omkostninger i alt 53.148

Lokaleomkostninger

Husleje	31.200
---------	--------

Lokaleomkostninger i alt 31.200

Administrationsomkostninger

Kontorartikler/tryksager	6.338
Omkostninger til anskaffelse og drift af it	4.308
Småanskaffelser	22.010
Telefon	10.306
Bogføringsassistance	66.275
Regnskabsassistance	20.000
Databehandling	1.400
Forsikringer	134.481
Kontingenter	124.639
Bøder	2.690

Administrationsomkostninger i alt 392.447

Andre eksterne omkostninger i alt 1.195.440

Specifikationer

11 Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	
Produktionsanlæg og maskiner	77.511
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver i alt	77.511
Af- og nedskrivninger i alt	77.511

12 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	
Renteomkostninger, pengeinstitutter	1.508
Renteomkostninger, kreditorer	2.554
Renteomkostninger, ej skattemæssig fradrag	1.768
Gebyrer	11.535
Andre finansielle omkostninger i alt	17.365
Finansielle omkostninger i alt	17.365

13 Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	50.000
Varebeholdninger i alt	50.000

14 Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	913.751
Tilgodehavender hos JBD-Holding ApS	3.215
Tilgodehavender hos Holmers Holding IVS	3.795
Udskudte skatteaktiver	40.912
Tilgodehavender i alt	976.131

15 Likvide beholdninger

Sparekassen Sjælland 380231	73.959
Likvide beholdninger i alt	161.962

Specifikationer

16 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.013.174
Revisorhonorar	<u>20.000</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	<u><u>1.033.174</u></u>

17 Anden gæld

Moms og afgifter	366.264
Skyldig A-skat	57.718
Skyldig AM-bidrag	17.821
Skyldig ATP	6.532
Skyldige feriepenge	22.061
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	104.877
Skyldig SH betaling	12.675
Skyldig pension	21.077
Andre skyldige omkostninger	924
Gæld hovedkapitalejer	<u>66.527</u>
Anden gæld i alt	<u><u>676.476</u></u>

18 Forudbetalinger entreprisekontrakter og serviceydelser

Forudbetalinger entreprisekontrakter og serviceydelser	<u>68.149</u>
Forudbetalinger entreprisekontrakter og serviceydelser i alt	<u><u>68.149</u></u>

Ledelsens regnskabserklæring for 2019 for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS

Rådgivning & Revision ApS
Registreret Revisionsanpartsselskab
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Denne regnskabserklæring er afgivet i tilknytning til opstillingen af årsregnskabet for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS for regnskabsåret 11. januar 2019 - 31. december 2019.

Arbejdet udføres med henblik på at assistere os med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi bekendt med at revisor ikke er forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, vi har givet revisor til brug for at opstille årsregnskabet. Vi er ligeledes bekendt med at revisor derfor ikke udtrykker nogen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har indhentet tilstrækkelige og relevante informationer fra de af selskabets ledende medarbejdere, som er i besiddelse af den relevante viden om nedenstående forhold. I overensstemmelse hermed bekræfter vi efter vores bedste overbevisning følgende forhold:

- Årsrapporten giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, og ledelsesberetningen giver en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- Der har ikke været uregelmæssigheder, som har omfattet ledelsen eller andre medarbejdere, der har væsentlig rolle i regnskabsaflæggelsen eller i virksomhedens interne kontroller, eller som kunne have haft væsentlig indvirkning på årsrapporten.
- Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation samt alle generalforsamlingsreferater til rådighed.
- Vi har givet fuldstændige oplysninger vedrørende identifikation af nærtstående parter og transaktioner med disse, herunder udlån til virksomhedsdeltagere eller ledelse, som er væsentlige for årsrapporten. Mellemværender og transaktioner med nærtstående parter er korrekt indarbejdet og for relevante forhold tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.
- Præsentationen og oplysninger af væsentlige aktiver, gældsforpligtelser og egenkapitalelementer målt til kostpris er foretaget i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- Alle gældsforpligtelser, både faktiske forpligtelser og eventualforpligtelser, garantier og sikkerhedsstillelser er korrekt indregnet eller oplyst i årsrapporten.
- Årsrapporten indeholder ikke væsentlig fejlinformation eller udeladelser.
- Vi har gennemgået og godkendt resultatet af jeres assistance med opstilling af årsregnskabet, herunder foreslåede posteringer og øvrige ændringer der påvirker årsregnskabet.

- Vi er bekendt med, at ordet "besvigelser" omfatter fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation og fejlinformation som følge af misbrug af aktiver, herunder bekræfter vi, at:
 - a) det er vores ansvar, at interne kontrolsystemer er udformet, implementeret og opretholdes med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl
 - b) der foreligger os bekendt ikke besvigelser eller formodning herom foretaget blandt:
 - medlemmer af ledelsen
 - andre personer, som kan udføre besvigelser med væsentlig påvirkning på årsrapporten
 - c) der foreligger os bekendt ingen beskyldninger om besvigelser eller formodning herom, der har påvirkning på årsrapporten, som er bragt til vores kendskab af medarbejdere, tidligere medarbejdere, analytikere, offentlige myndigheder eller andre
 - d) vi har overfor jer oplyst vores vurdering af risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser
 - e) vi vurderer, at virksomhedens forretningsgange og interne kontroller henset til virksomhedens art og omfang ikke indebærer særlig risiko for, at der kan forekomme besvigelser.
- Vi er bekendt med, at selskabet skal foretage korrekte indberetninger til SKAT for goder der stilles til rådighed overfor selskabets ejere, ansatte m.v., herunder bekræfter vi at vi har sikret at der er sket korrekt skattemæssig behandling og indberetning af følgende hvor det måtte være relevant:
 - a) fri bil og skattefri godtgørelser
 - b) gaver og private udgifter
 - c) udbytter og aktionærlån

Vi bekræfter endvidere at ovennævnte er indberettet rettidigt og korrekt til SKAT for de områder hvor det måtte være relevant.

- Alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Derudover er vi ikke bekendt med aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, herunder at der i selskabet udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen.
- Den skønnede økonomiske effekt af igangværende tvister og retssager eller varslede tvister og retssager og krav mod selskabet er korrekt indregnet og oplyst i årsrapporten. Derudover er der ikke verserende eller truende erstatningskrav, retssager m.v. eller eventualforpligtelser, såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herunder valutarisici og leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af selskabets økonomiske stilling.
- Virksomheden har opfyldt alle indgåede kontrakter, som ved manglende opfyldelse kan have væsentlig indvirkning på årsrapporten.
- Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsrapporten.
- Følgende er korrekt indarbejdede og, hvor det er relevant, også tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten:
 - Tab forårsaget af købs- eller salgsforpligtelser,
 - Aftaler og optioner om tilbagekøb af aktiver, som tidligere er solgt,

- Vi har ingen planer eller intentioner, der væsentligt kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationen af aktiver og forpligtelser i årsrapporten.
- Vi er bekendt med at revisor, i henhold til hvidvaskreglerne, har pligt til at kræve, at kunder legitimerer sig, og at revisor ved mistanke om hvidvask vil foretage yderligere undersøgelser, som revisor er forpligtet til at opbevare oplysninger om i 5 år efter sidste engagement med kunden. Vi er endvidere bekendt med at revisor, i tilfælde af mistanke som ikke kan afkræftes, er forpligtet til at underrette SØIK.
- Vi har undersøgt og fået bekræftet, at ingen personer i ledelsen samt de reelle ejere i virksomheden er en politisk eksponeret person eller er et nærtstående familiemedlem eller nær samarbejdspartner til en politisk eksponeret person, jf. reglerne i hvidvaskningsloven.
- Alle hensigtserklæringer eller lignende tilsagn afgivet af virksomheden, og som vi har kendskab til, er korrekt oplyst eller indregnet i årsregnskabet.
- Virksomheden har ejendomsret til alle aktiver, og der er ingen rådighedsindskrænkning, pantsætning eller anden sikkerhedsstillelse i virksomhedens aktiver udover det omfang, der er oplyst i årsrapporten.
- Såvel finansielle som ikke-finansielle oplysninger i ledelsesberetningen om realiserede og forventede forhold er i overensstemmelse med den øvrige del af årsrapporten og grundlaget herfor. De anførte forventninger er pålidelige og hviler på rimelige forudsætninger.
- Der har ikke været begivenheder efter balancedagen, der kræves indarbejdet i årsrapporten eller oplyst i ledelsesberetningen eller i en note til årsrapporten.
- Vi er bekendt med reglerne i GDPR (Persondataforordningen) og bekræfter at virksomheden efterlever reglerne i GDPR.
- Vi vurderer at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at selskabet kan betale nutidige og fremtidige kreditorer og at selskabet således vil have den nødvendige likviditet til opretholdelse af selskabets fortsatte drift i mindst 12 måneder fra aflæggelsen af årsrapporten.
- Vi bekræfter at vi ikke er politisk eksponerede personer, at vores nærtstående ikke er politisk eksponerede personer, samt at vores nære samarbejdspartnere ikke er politisk eksponerede personer.
- Der er ingen formelle eller uformelle pantsætninger af virksomhedens likvide beholdninger. Vi har ingen finansieringsaftaler udover de, som er oplyst i årsrapporten.
- Ledelsen anser selskabets forsikringsdækning for tilstrækkelig.
- Indeværende års og de forrige 5 års regnskabsmateriale er til stede og opbevares forsat på forsvarlig og betryggende måde.



Jannick Bak Dyrner
Direktør

Karlslunde, den 31. marts 2020



Sebastian Holmer
Direktør

Generalforsamlingsreferat

Den 31. august 2020 afholdtes ordinær generalforsamling i Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS, cvr.nr. 40 19 59 04 på selskabets kontor.

Dagsordenen:

- 1 Valg af dirigent.
- 2 Direktionens beretning om selskabets virksomhed i det forløbne år.
- 3 Fremlæggelse af årsrapport og årsrapport til godkendelse.
- 4 Beslutning om resultatets fordeling.
- 5 Valg af direktion.
- 6 Eventuelt.

Referat:

- Ad 1 Til dirigent valgtes Jannick Bak Dyrner, som konstaterede at generalforsamling var lovlig indkaldt og beslutningsdygtig.
- Ad 2 Direktør Jannick Bak Dyrner aflagde årsberetning vedrørende selskabets virksomhed for regnskabsåret 2019 og oplyste at resultatet er utilfredsstillende, men at man forventer en positiv udvikling i årene fremover.
- Ad 3 Årsrapport blev enstemmigt godkendt.
- Ad 4 Resultatdisponeringen i årsrapporten blev enstemmigt vedtaget.
- Ad 5 Direktør Jannick Bak Dyrner og Sebastian Holmervalgtes for en ny periode.
- Ad 6 Ledelsen oplyste at det var blevet undersøgt om der havde været ændringer i de reelle ejere i selskabet og at eventuelle ændringer var blevet registreret. Derudover var intet til behandling under dette punkt.

Herefter blev generalforsamlingen hævet.

Jannick Bak Dyrner

dirigent



Udvalgte oplysninger fra årsrapporten

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Nettoomsætning	111	9.969.108
Vareforbrug	112	2.306.485
Regnskabsmæssige afskrivninger	113	77.511
Ordinært resultat før finansiering og ekstraordinære poster	115	-188.320
Årets resultat før skat	116	-205.685
Skatter	117	40.912
Varebeholdninger	120	50.000
Anlægsaktiver	121	474.933
Egenkapital	123	-114.773
Balancesum	124	1.663.026
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægskativer til købspris	126	552.444
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægskativer til salgspris	127	0

Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Visse tilbageførte ikke skattepligtige indtægter (jf. vejledningen)	130	0
Visse tilbageførte ikke fradragsberettigede udgifter (jf. vejledningen)	131	19.719
Skattemæssigt tab på salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.)	134	
Skattemæssig gevinst af aktier (realisations- og lagerbeskattede)	136	
Skattemæssig gevinst ved salg af fast ejendom	137	
Skattemæssig gevinst ved salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.)	138	
Fast ejendom, straksafskrivning / nedskrivningsfradrag	140	
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger	141	0
Fast ejendom, genvundne afskrivninger	142	
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger	143	138.111
Straksafskrivning på småaktiver	144	181.990
Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger	145	0
Tab på debitorer	148	0
Nedskrivning af varelager for ukurans	149	
Fratrukne hensættelser	150	
Gevinst eller tab ved indfrielse af kontantlån	156	
Er der sket ændringer i regnskabspraksis eller værdiansættelsesprincipper, som anvendes ved udarbejdelse af årsrapport eller skattepligtig indkomst	128	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej

Skattepligtig indkomst og underskudsfremførsel

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Skattepligtig indkomst før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår		
40195904 Brdr. Dyrner Tømmer & Totalentreprise ApS 11. januar 2019 - 31. december 2019	076	-246.566
Skattepligtig indkomst før underskud	080	
Skattemæssigt underskud, fremført fra tidligere indkomstår anvendt i året	003	
Skattepligtig indkomst efter anvendt underskud	016	

Selskabsselvangivelse for Brdr. Dyrner Tømrer & Totalentreprise ApS

Indkomståret 2019

Indkomstoplysninger

Kildeartsbestemte tabssaldi

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Tabssaldo ultimo, jf. aktieavancebeskatningsloven mv. Se hjælpeskema	086	<input type="text" value="0"/>
Tabssaldo ultimo, jf. ejendomsavancebeskatningsloven § 6	087	<input type="text" value="0"/>
Tabssaldo ultimo, jf. kursgevinstlovens § 31	088	<input type="text"/>

Genbeskatningssaldi

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Genbeskatningssaldo, jf. selskabsskattelovens § 31 B, stk. 2, se § 31 A, stk. 10 (international sambeskatning) - skatteværdi	180a	<input type="text"/>
Genbeskatningssaldo, jf. selskabsskattelovens § 31 B, stk. 2, se § 31 A, stk. 12 (international sambeskatning) - fast driftssted/ejendom "eksempionland"	180b	<input type="text"/>
Genbeskatningssaldo, se lov nr. 426 af 6. juni 2005 § 15, stk. 8 og 9 som ændret ved lov nr. 344 af 18. april 2007 § 6 (skyggesambeskatning) - skatteværdi	181a	<input type="text"/>
Genbeskatningssaldo, se lov nr. 426 af 6. juni 2005 § 15, stk. 8 og 9 som ændret ved lov nr. 344 af 18. april 2007 § 6 (skyggesambeskatning) - fast driftssted/ejendom "eksempionland"	181b	<input type="text"/>

Underskud anvendt til ansøgning under skattekreditordningen

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Har selskabet søgt om udbetaling af skatteværdien af underskud, der stammer fra forsknings- og udviklingsudgifter, jf. ligningsloven § 8 X ?	009	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Udbytter og lempelse

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Erhvervet dansk udbytte (brutto) uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret	091	<input type="text" value="0"/>
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 15,4 % udbytteskat i indkomståret	193	<input type="text" value="0"/>
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 22 % udbytteskat i indkomståret	192	<input type="text" value="0"/>
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 25 % udbytteskat i indkomståret	190	<input type="text" value="0"/>
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 27 % udbytteskat	191	<input type="text" value="0"/>
Erhvervet udenlandsk udbytte (brutto) i indkomståret	094	<input type="text" value="0"/>
Beregnet lempelse for udenlandsk skat efter ligningslovens § 33 eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst (maksimum den danske skat)	019	<input type="text"/>
Selskabets udloddede udbytte på grundlag af indkomståret, der selvangives for inkl. ekstraordinær udlodning	037	<input type="text" value="0"/>
Heraf udbytte af egne aktier på grundlag af indkomståret, der selvangives for inkl. ekstraordinær udlodning, egne aktier	038	<input type="text"/>

Kontrollerede transaktioner

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Tilhører selskabet/fonden/foreningen mv. kredsen af skattepligtige omfattet af skattekontrollovens § 3 B om kontrollerede transaktioner ?	059	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
Er de samlede kontrollerede transaktioner større end 5 mio.kr.?	067	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
Har selskabet/fonden/foreningen mv. kontrolleret gæld over 10 mio.kr., og er den samlede fremmedkapital inkl. kontrolleret gæld mere end 4 gange egenkapitalen?	068	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Rentefradragsbeskæring

Feltbeskrivelse	Felt nr.	Udfyld felt
Er selskabets nettofinansieringsudgifter begrænset? Se selskabsskattelovens § 11 B eller § 11 C	195	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

Regulering til anvendelse af underskud

Feltbeskrivelse

Er der hændelser i årets løb, som påvirker selskabets anvendelse af underskud ?

Felt nr.	Udfyld felt	
161	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej

Selskabet er indskyder i en skattefri omstrukturering (ophørsspaltning, grenspaltning, tilførsel af aktiver), hvor et eller flere af de modtagende selskaber er et udenlandsk selskab, som ikke indgår i en valgt international sambeskatning

161i	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
------	-----------------------------	------------------------------

Selskabet er indskyder i en skattefri omstrukturering (ophørshørsspaltning, grenspaltning, tilførsel af aktiver), hvor indskyder og modtager ikke er sambeskattet på omstruktureringstidspunktet

161j	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
------	-----------------------------	------------------------------

Er selskabet udtrådt af international sambeskatning ?

165	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

Oplysninger om specifikke hændelser

Feltbeskrivelse

Er der foretaget skattefri aktieombytning ?

Felt nr.	Udfyld felt	
162a	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej

Er der foretaget skattefri omstrukturering uden tilladelse ?

164	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

Er der foretaget skattepligtig omstrukturering ?

162b	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
------	-----------------------------	------------------------------

Er der foretaget køb/salg af virksomhed ?

162c	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
------	-----------------------------	------------------------------

Er der købt / modtaget immaterielle aktiver (goodwill m.v.) ?

163a	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
------	-----------------------------	------------------------------

Er der solgt / overdraget immaterielle aktiver (goodwill m.v.) ?

163b	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
------	-----------------------------	------------------------------

Særlige indkomstforhold

Feltbeskrivelse

Er selskabet omfattet af selskabsskattelovens § 2 B ?

Felt nr.	Udfyld felt	
069	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej

Har selskabet CFC - indkomst ?

066	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

Driver selskabet rederi- og/eller operatørvirksomhed, som kan omfattes af tonnageskatteordning ?

300	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

Regnskabsoplysninger og revisorbistand

Feltbeskrivelse

Er selskabet omfattet af minstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder (bekendtgørelse nr. 593 af 12. juni 2006) ?

Felt nr.	Udfyld felt	
089	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej

Er nettoomsætningen under 500.000 kr.? (gælder for hele sambeskatningskredsen)

099	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

Bistand fra:

Ingen bistand fra revisor

Godkendt revisor

Anden rådgiver

Er årsrapporten forsynet med revisorerklæring ?

102	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	--	------------------------------

revision

udvidet gennemgang

gennemgang af regnskab (review)

assistance med regnskabsopstilling

Forbehold / supplerende oplysninger i revisorerklæring ?

103	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen

overholdelse af selskabslovgivningen

overholdelse af regnskabslovgivningen

andet

Forbehold / supplerende oplysninger om:

104	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	-----------------------------	------------------------------

Er skattepligtig indkomst opgjort med bistand af revisor ?

105	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
-----	--	------------------------------

Ultimo underskud

Ejers CVR-nr.	Ejers navn	Underskud opstået hos	Opstået i indkomstår	Der selvangives for indkomstår	Primo restunderskud samt underskud opstået i indkomståret	Ultimo restunderskud
40195904	Brdr. Dyrner Tømrer	Brdr. Dyrner Tømrer	2019	2019	246.566	246.566

Foranstående oplysninger afgives under strafansvar efter reglerne i skattekontrolloven og straffeloven.

Dato

For selskabet

Telefonnummer hvortil evt.
henvendelse kan rettes

31. august 2020

21 40 36 12