

J&N Entreprise ApS

Kildegårdsvej 6

4270 Høng

CVR-nummer 41111895

Årsrapport

23. januar 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 8. november 2021

Niclas Fedeler
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Selskabsoplysninger

Selskab

J&N Entreprise ApS
Kildegårdsvej 6
4270 Høng

Hjemstedskommune: Kalundborg
CVR-nummer: 41111895
Regnskabsperiode: 23. januar 2020 - 30. juni 2021

Direktion

Niclas Fedeler

Revisor

Dansk Revision Slagelse
Godkendt revisionsaktieselskab
Ndr. Ringgade 74
4200 Slagelse

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 23. januar 2020 - 30. juni 2021 for J&N Entreprise ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 23. januar 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Høng, 8. november 2021

Direktionen:

Niclas Fedeler

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til ledelsen i J&N Entreprise ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J&N Entreprise ApS for regnskabsåret 23. januar 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ledelse har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere selskabets ledelse 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 selskabets ledelses 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, selskabets ledelse 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.

Slagelse, 8. november 2021

Dansk Revision Slagelse

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 29919801

Karsten Thunbo
Partner, Registreret revisor
mne31443

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive håndværksvirksomhed med udførelse af tømrer- og snedkerarbejde.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet blev stiftet den 23. januar 2020. Første regnskabsår løber fra stiftelsesdaten og frem til 30. juni 2021. Selskabet har overtaget den eksisterende aktivitet fra Mini Byggeentrepriise v/Niclas Fedeler. Selskabet har realiseret en passende omsætning og dækningsbidrag, men har som følge af større tab på konkursramte debitorer realiseret underskud i selskabets første regnskabsår.

Årets resultat blev således et underskud på 158 TDKK. Efter indregning af årets resultat udgør egenkapitalen pr. balancedagen -114 TDKK, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Det er en forudsætning for opretholdelse af driften, at selskabet bliver overskudsgivende i 2021/22 og at de nuværende kreditfaciliteter fastholdes.

Selskabet har efter balancedagen realiseret et overskud og ledelsen forventer at selskabet vil retablere egenkapitalen ved egen drift det kommende år. Det er på denne baggrund at ledelsen aflægger årsrapporten med fortsat drift for øje.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

2020/21

Note

Resultatopgørelse

DKK

Perioden 23. januar - 30. juni

	Bruttofortjeneste	440.340
1	Personaleomkostninger	-565.426
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-57.358
	Resultat før finansielle poster	-182.444
	Finansielle indtægter	647
	Finansielle omkostninger	-15.742
	Resultat før skat	-197.539
	Skat af årets resultat	39.192
	Årets resultat	-158.347
	Forslag til resultatdisponering:	
	Overført resultat	-158.347
	Resultatdisponering i alt	-158.347
2	Særlige poster	

Note	Balance	2020/21 DKK
Aktiver pr. 30. juni		
	Goodwill	20.000
	Immaterielle anlægsaktiver	20.000
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	100.785
	Materielle anlægsaktiver	100.785
	Anlægsaktiver i alt	120.785
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	669.375
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.645
	Udsudte skatteaktiver	39.192
	Periodeafgrænsningsposter	132.125
	Tilgodehavender	846.337
	Likvide beholdninger	97.439
	Omsætningsaktiver i alt	943.776
	Aktiver i alt	1.064.561

Note	Balance	2020/21 DKK
	Passiver pr. 30. juni	
	Virksomhedskapital	40.000
	Overført resultat	-153.847
	Egenkapital i alt	-113.847
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	258.458
	Anden gæld	247.528
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	672.422
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.178.408
	Gældsforpligtelser i alt	1.178.408
	Passiver i alt	1.064.561
3	Usikkerhed ved fortsat drift	
4	Eventualforpligtelser	
5	Kontraktlige forpligtelser	
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	

Egenkapitaloppgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK	Overkurs ved emis- sion 1.000 DKK	Overført resultat 1.000 DKK	I alt 1.000 DKK
Perioden 23. januar - 30. juni				
Kapitalforhøjelse	40	5	0	45
Overkurs anvendt ved resultatdisponering	0	-5	0	-5
Årets resultat	0	0	-154	-154
Egenkapital ultimo	40	0	-154	-114

Noter

DKK

1 Personaleomkostninger

Løn og gager	340.156
Pensioner	30.376
Andre omkostninger til social sikring	70.602
Øvrige personaleomkostninger	124.291
Personaleomkostninger i alt	565.426

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 3 beskæftigede.

2 Særlige poster

Selskabet har i regnskabsåret realiseret tab på tilgodehavender på 255 TDKK som følge af konkursramte kunder. Tabet har således haft en væsentlig negativ påvirkning af selskabets resultat i første regnskabsår.

3 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabet blev stiftet den 23. januar 2020. Første regnskabsår løber fra stiftelsesdaten og frem til 30. juni 2021. Selskabet har overtaget den eksisterende aktivitet fra Mini Byggeentreprise v/Niclas Fedeler. Selskabet har realiseret en passende omsætning og dækningsbidrag, men har som følge af større tab på konkursramte debitorer realiseret underskud i selskabets første regnskabsår.

Årets resultat blev således et underskud på 158 TDKK. Efter indregning af årets resultat udgør egenkapitalen pr. balancedagen -114 TDKK, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Det er en forudsætning for opretholdelse af driften, at selskabet bliver overskudsgivende i 2021/22 og at de nuværende kreditfaciliteter fastholdes.

Selskabet har efter balancedagen realiseret et overskud og ledelsen forventer at selskabet vil retablere egenkapitalen ved egen drift det kommende år. Det er på denne baggrund at ledelsen aflægger årsrapporten med fortsat drift for øje.

4 Eventualforpligtelser

Selskabet har de for branchen sædvanlige garantiforpligtelser på udførte arbejder.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Niclas Fedeler Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Noter

DKK

5 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler på varebiler med restløbetid på 48-53 måneder. Restforpligtelsen udgør pr. 30. juni 2021 TDKK 899.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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 tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationselskab 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Anvendt regnskabspraksis

Goodwill

5 år

Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra selskabets aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere netrealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Niclas Fedeler

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-874838613168

IP: 87.54.xxx.xxx

2021-11-09 05:02:37 UTC

NEM ID 

Karsten Thunbo

Registreret revisor

Serienummer: CVR:29919801-RID:1159527962946

IP: 165.225.xxx.xxx

2021-11-09 08:44:15 UTC

NEM ID 

Niclas Fedeler

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-874838613168

IP: 87.54.xxx.xxx

2021-11-09 15:38:05 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: EBEE2-04LQ1-Y8Y8X-0KIP6-NGGE4-BBCEU

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>