



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

STORE KONGENSGADE 68  
POSTBOKS 9015  
1022 KØBENHAVN K

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

FAX: 33 13 19 91

E-MAIL: CK@CK.DK

WEB: WWW.CK.DK

**Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS**  
Porthusvej 8, 3490 Kvistgård

**CVR nr. 87925110**

**Årsrapport**  
**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7/3 2016

Lars Muld Johansen

dirigent



Christensen Kjerulff er medlem af Nexia International  
- et internationalt netværk af uafhængige revisions- og konsulentvirksomheder.

**RGD** Revisorgruppen Danmark



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	2
Den uafhængige revisors erklæringer .....	3 - 4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	5
<b>Årsrapport 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	6 - 10
Resultatopgørelse.....	11
Balance .....	12 - 13
Noter.....	14 - 15

### Selskabets adresse

Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS  
Porthusvej 8  
3490 Kvistgård



## Ledespåtegning

Direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015 for Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kvistgård, den 25. februar 2016

**Direktion**

Lars Muld Johansen



## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.



## Den uafhængige revisors erklæringer - fortsat

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 25. februar 2016

CHRISTENSEN KJÆRULFF  
STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Kenneth Iversen  
Statsautoriseret revisor



## Ledelsesberetning

### Hovedaktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at drive håndværksvirksomhed, primært indenfor tømrer- og murerbranchen.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for at være tilfredsstillende.

Der forventes et efter forholdene tilfredsstillende resultat næste år.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning om måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 fordele 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 risici og tab, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætningen

Nettoomsætningen ved udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### RESULTATOPGØRELSEN - fortsat

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

#### **Andre driftsindtægter/-omkostninger**

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets sambeskatningsbidrag 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.

#### *Sambeskatning*

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk national sambeskatning af koncernen. Muld Holding ApS er administrationsselskab for sambeskatningen og forestår som følge heraf afregning af selskabsskat overfor skattemyndighederne.

Den aktuelle selskabsskat fordeles ved afregningen 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.





## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-6 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret. Den skattemæssige grænse for småaktiver udgør for indeværende år kr. 12.800.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Tilgodehavender

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



## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### BALANCEN - fortsat

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

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

Forudbetalinger og modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

#### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Skyldig skat og udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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



## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### BALANCEN - fortsat

#### Skyldig skat og udskudt skat - fortsat

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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvis nedsat fra 25% til 22%, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Vagn og Lars Johansen Tømrerfirmaet ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, udbytter og royalties opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som særskilte poster indtil det tidspunkt hvor der sker afregning overfor administrationsselskabet.

#### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Noter		2015 kr.	2014 kr.
	<b>Bruttofortjeneste</b> .....	<u>10.628.662</u>	<u>10.438.134</u>
1	Personaleomkostninger.....	8.360.365	8.481.969
2	Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	172.991	189.371
	<b>Driftsresultat</b> .....	<u>2.095.306</u>	<u>1.766.794</u>
	Finansielle indtægter.....	0	6.706
3	Finansielle omkostninger.....	81.583	145.939
	<b>Resultat før skat</b> .....	<u>2.013.723</u>	<u>1.627.561</u>
4	Skat af årets resultat.....	<u>476.333</u>	<u>411.467</u>
	<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<u><b>1.537.390</b></u>	<u><b>1.216.094</b></u>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Udbytte.....	2.000.000	0
	Overført resultat.....	-462.610	1.216.094
	<b>Disponeret i alt</b> .....	<u><b>1.537.390</b></u>	<u><b>1.216.094</b></u>

**Balance 31. december****AKTIVER**

Note		2015 kr.	2014 kr.
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	397.543	435.534
	<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>397.543</b>	<b>435.534</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>397.543</b>	<b>435.534</b>
	Handelsvarer.....	35.000	35.000
	<b>Varebeholdninger.....</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	6.191.053	6.347.361
	Igangværende arbejder for fremmed regning.....	50.000	120.000
	Andre tilgodehavender.....	53.499	1.732
	Skatteaktiv.....	11.198	0
	Mellemregning tilknyttede selskaber.....	49.743	113.317
	<b>Tilgodehavender.....</b>	<b>6.355.493</b>	<b>6.582.410</b>
	<b>Likvide beholdninger.....</b>	<b>4.462.578</b>	<b>4.218.459</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>10.853.071</b>	<b>10.835.869</b>
	<b>AKTIVER I ALT.....</b>	<b>11.250.614</b>	<b>11.271.403</b>

**Balance 31. december****PASSIVER**

Note		2015 kr.	2014 kr.
6	<b>Selskabskapital</b> .....	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
7	<b>Overført resultat</b> .....	<u>4.523.759</u>	<u>4.986.369</u>
8	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b> .....	<u>2.000.000</u>	<u>0</u>
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b> .....	<u><b>6.723.759</b></u>	<u><b>5.186.369</b></u>
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	1.758.004	1.564.223
	Gæld til tilknyttede virksomheder.....	377.714	1.490.676
	Selskabsskat.....	487.531	413.168
	Forudbetaling fra kunder.....	276.995	730.637
	Anden gæld.....	<u>1.626.611</u>	<u>1.886.330</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b> .....	<u><b>4.526.855</b></u>	<u><b>6.085.034</b></u>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b> .....	<u><b>4.526.855</b></u>	<u><b>6.085.034</b></u>
	<b>PASSIVER I ALT</b> .....	<u><b>11.250.614</b></u>	<u><b>11.271.403</b></u>

9 Eventualaktiver og eventualforpligtelser



## Noter

	2015	2014
	kr.	kr.
<b>1 - Personalemkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	20	20
<b>De samlede personalemkostninger udgør</b>		
Lønninger.....	7.631.674	7.725.748
Pensioner.....	504.213	526.122
Andre omkostninger til social sikring.....	224.478	230.099
	<b>8.360.365</b>	<b>8.481.969</b>
<b>2 - Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Materielle anlægsaktiver.....	120.991	166.371
	120.991	166.371
Tab ved salg af driftsmidler.....	52.000	23.000
	<b>172.991</b>	<b>189.371</b>
<b>3 - Finansielle omkostninger</b>		
Renter tilknyttede virksomheder.....	17.986	70.985
Andre finansielle omkostninger.....	63.597	74.954
	<b>81.583</b>	<b>145.939</b>
<b>4 - Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst.....	487.531	413.168
Regulering af udskudt skat.....	-11.198	-1.701
	<b>476.333</b>	<b>411.467</b>
<b>5 - Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar.....	1.313.643	1.190.845
Årets afgang.....	440.000	336.000
Årets tilgang.....	435.000	458.798
<b>Kostpris 31. december.....</b>	<b>1.308.643</b>	<b>1.313.643</b>
Afskrivninger 1. januar.....	878.109	851.738
Tilbageførte afskrivninger.....	-88.000	-140.000
Årets afskrivninger.....	120.991	166.371
<b>Afskrivninger 31. december.....</b>	<b>911.100</b>	<b>878.109</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december.....</b>	<b>397.543</b>	<b>435.534</b>

**Noter - fortsat**

	2015 kr.	2014 kr.
<b>6 - Selskabskapital</b>		
Saldo 1. januar.....	200.000	200.000
<b>Saldo 31. december.....</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>7 - Overført resultat</b>		
Saldo 1. januar.....	4.986.369	3.770.275
Overført i henhold til resultatdisponering.....	-462.610	1.216.094
<b>Saldo 31. december.....</b>	<b>4.523.759</b>	<b>4.986.369</b>
<b>8 - Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Saldo 1. januar.....	0	1.000.000
Udbetalt.....	0	-1.000.000
Overført i henhold til resultatdisponering.....	2.000.000	0
<b>Saldo 31. december.....</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>

**9 - Eventualaktiver og eventualforpligtelser****Operationel leasing**

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler. De samlede forpligtelser udgør kr. 1.181.783.

**Eventualforpligtelser**

Gennem pengeinstitut er der stillet arbejdsgarantier for kr. 150.636.

Gennem forsikrings-selskab er der stillet arbejdsgarantier for kr. 2.651.817.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattedede indkomst.