

---

**Tømremester Bent B.  
Jørgensen, Næstved ApS**  
Årsrapport for 2011/12

---

CVR-nr. 34 07 80 92

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling  
den 12/12 2012

  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 8. december 2011 - 30. juni 2012	6
Balance pr. 30. juni 2012	7
Noter til årsrapporten	9
Regnskabspraksis	13

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 8. december 2011 - 30. juni 2012 for Tømrermester Bent B. Jørgensen, Næstved ApS.

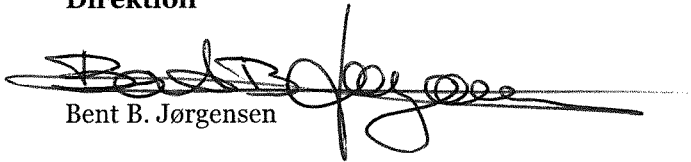
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2011/12.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 12. december 2012

**Direktion**

  
Bent B. Jørgensen

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Tømrmester Bent B. Jørgensen, Næstved ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tømrmester Bent B. Jørgensen, Næstved ApS for regnskabsåret 8. december 2011 - 30. juni 2012, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 8. december 2011 - 30. juni 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for kapitalforhold og likviditet.

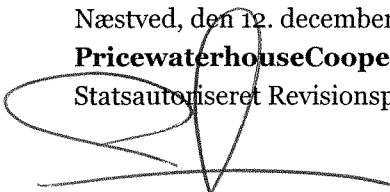
### Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Næstved, den 12. december 2012

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Preben Majdahl Nielsen  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Tømrermester Bent B. Jørgensen, Næstved ApS  
Smedevænget 30, Stenstrup  
4700 Næstved

Telefon: 55 70 06 72

Telefax: 55 70 06 33

CVR-nr.: 34 07 80 92

Regnskabsperiode: 8. december - 30. juni

Stiftet: 8. december 2011

Regnskabsår: 1. regnskabsår

Hjemstedskommune: Næstved

### Direktion

Bent B. Jørgensen

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Toldbuen 1  
4700 Næstved

## **Beretning**

Årsrapporten for Tømrermester Bent B. Jørgensen, Næstved ApS for 2011/12 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

### **Hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet er drift af tømrervirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i året**

Selskabets resultatopgørelse for 2011/12 udviser et underskud på DKK 901.415, og selskabets balance pr. 30. juni 2012 udviser en negativ egenkapital på DKK 821.415.

Årets resultat er særligt påvirket af nedskrivning på koncernrelaterede tilgodehavender.

### **Kapitalberedskabet**

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Selskabets ledelse forventer at kunne retablere kapitalen via indtjening.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 8. december 2011 - 30. juni 2012

	Note	2011/12 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>1.691.583</b>
Personaleomkostninger	2	-2.286.163
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-34.584
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-629.164</b>
Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder	4	-191.673
Finansielle indtægter		12.656
Finansielle omkostninger		-93.234
<b>Resultat før skat</b>		<b>-901.415</b>
Skat af årets resultat		0
<b>Årets resultat</b>		<b>-901.415</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-901.415
	<b>-901.415</b>

## Balance pr. 30. juni 2012

### Aktiver

	Note	2011/12 DKK
Goodwill		22.081
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	5	<b>22.081</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		230.335
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>230.335</b>
Gældsbev		350.000
Andre tilgodehavender		101.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	7	<b>451.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>703.416</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.837.651
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	132.553
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.000
Periodeafgrænsningsposter		40.744
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.025.948</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>16.765</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.042.713</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.746.129</b>

## Balance pr. 30. juni 2012

### Passiver

	<u>Note</u>	<u>2011/12</u> DKK
Selskabskapital		80.000
Overført resultat		-901.415
<b>Egenkapital</b>	<b>9</b>	<b>-821.415</b>
Hensættelse til udskudt skat		0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>
Kreditinstitutter		727.756
<b>Langfristet gæld</b>	<b>10</b>	<b>727.756</b>
Kreditinstitutter	10	717.603
Leverandør af varer og tjenesteydelser		791.645
Modtagne forudbetalinger under passiver	8	387.896
Anden gæld		942.644
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>2.839.788</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.567.544</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.746.129</b>
Going concern	1	
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11	

# Noter til årsrapporten

## 1 Going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og egenkapitalen er negativ med TDKK 821.

Selskabets pengeinstitut har givet tilsagn om kreditfaciliteter, der af ledelsen anses som tilstrækkelige for selskabets ordinære og planlagte drift.

Ledelsen bedømmer at planlagt driftsresultat kan realiseres og finansieres inden for nuværende kreditfaciliteter.

	<u>2011/12</u> DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>	
Lønninger	2.021.876
Pensioner	226.504
Andre omkostninger til social sikring	37.783
	<u>2.286.163</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>
<b>3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.919
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	32.081
Gevinst og tab ved afhændelse	-416
	<u>34.584</u>
<b>4 Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder</b>	
Nedskrivning MBJ Ejendomme, Næstved ApS	-191.673
	<u>-191.673</u>

# Noter til årsrapporten

## 5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 8. december	25.000
	<u>25.000</u>
Ned- og afskrivninger 8. december	0
Årets afskrivninger	2.919
	<u>2.919</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>22.081</u></b>
Afskrives over	<u>5 år</u>

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 8. december	275.000
Afgang i årets løb	-13.000
Kostpris 30. juni	<u>262.000</u>
Ned- og afskrivninger 8. december	0
Årets afskrivninger	32.081
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-416
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>31.665</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>230.335</u></b>
Afskrives over	<u>5 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>

# Noter til årsrapporten

## 7 Finansielle anlægsaktiver

	Gældsbev DKK	Andre tilgodeha- vender DKK
Kostpris 8. december	425.000	101.000
Afgang i årets løb	-75.000	0
Kostpris 30. juni	<u>350.000</u>	<u>101.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>350.000</u></b>	<b><u>101.000</u></b>

## 8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2011/12 DKK
Salgsværdi af periodens produktion	5.597.835
Modtagne acontobetalinge	<u>-5.853.178</u>
	<b><u>-255.343</u></b>
Indregnet således i balancen:	
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	132.553
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-387.896</u>
	<b><u>-255.343</u></b>

## 9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 8. december	80.000	0	80.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-901.415</u>	<u>-901.415</u>
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>-901.415</u></b>	<b><u>-821.415</u></b>

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

# Noter til årsrapporten

## 10 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2011/12</u> DKK
<b>Kreditinstitutter</b>	
Mellem 1 og 5 år	727.756
Langfristet del	<u>727.756</u>
Inden for 1 år	180.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	537.603
Kortfristet del	<u>717.603</u>
	<b><u>1.445.359</u></b>

## 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for :

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet afgivet virksomhedspant med pant i tilgodehavendefra salg og materielle anægsaktiver. 2.000.000

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for :

Endvidere er der stillet sikkerhed i gældsbrief 350.000

### Diverse

Der er afgivet bankgaranti på igangværende og afsluttede arbejder på TDKK 925.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tømrermester Bent B. Jørgensen, Næstved ApS for 2011/12 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2011/12 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

# Regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, 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.

### Finansielle poster

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

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Der foretages fuld fordeling af den samlede selskabsskat, der forventes pålignet sambeskatningsindkomsten.

Boligselskabet af 18. juni 1987, Næstved ApS fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af dattervirksomhedernes skattepligtige indkomst hensættes og betales af Boligselskabet af 18. juni 1987, Næstved ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomheder fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende datter virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

# Regnskabspraksis

## 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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                      5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### 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 nettorealisationseværdi.

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

# Regnskabspraksis

## Egenkapital

### *Udbytte*

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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.

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.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.