

# Revidata

Kenny Mencke · Michel Mandrup · Minna Jensen · Anne Haarløv  
Registrerede revisorer

**Erhvervsstyrelsen**

## **Tømrerfirma Jørgen Sthelis ApS**

Slangerupgade 24  
3400 Hillerød

### **Årsrapport 1/1 - 31/12 2016**

26. regnskabsår

CVR-nr : 13 62 77 46

Godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling,  
den 31. maj 2017

Jørgen Sthelis  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Indholdsfortegnelse	1
Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for året 1/1 - 31/12 2016	12
Balance pr. 31. december 2016	13
Noter til årsregnskabet	15

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

---

**Navn:** Tømrerfirma Jørgen Sthelis ApS  
Slangerupgade 24  
3400 Hillerød

**CVR-nr.:** 13 62 77 46  
**Regnskabsår:** 1/1 - 31/12 2016

---

**Direktion**

---

Jørgen Sthelis

---

**Revisor**

---

Revidata registrerede revisorer A/S  
Bagsværdvej 92  
2800 Kgs. Lyngby

**Erklæringsgivende  
revisor:** Minna Jensen

---

**Moderselskab**

---

Lindkvist ApS, Hillerød

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 1/1 - 31/12 2016, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning samt årsregnskabet, indeholdende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsrapporten aflægges efter årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig. Årsregnskabet giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet. Ledelsesberetningen giver efter vor opfattelse en retvisende redegørelse.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 30. maj 2017

**I direktionen**

Jørgen Sthelis

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

### Til kapitalejerne i Tømrerfirma Jørgen Sthelis ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tømrerfirma Jørgen Sthelis ApS for regnskabsåret 1/1 - 31/12 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 regnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af regnskaber, 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 selskabet, 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.

### 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 - 31/12 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

### *Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering*

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

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

Kgs. Lyngby den 30. maj 2017  
Revidata registrerede revisorer A/S, CVR nr. 37029815

Minna Jensen  
Registreret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af en tømrervirksomhed.

### Udvikling i regnskabsåret

Omsætning og indtjening har udviklet sig som forventet i året.

Årets resultat udgør kr. 83.283. Balancen udviser en samlet aktivmasse på kr. 6.406.313 og en egenkapital på kr. 214.131.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtrådt betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, der øver væsentlig indflydelse på vurderingen af selskabets økonomiske stilling pr. 31. december 2016.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

#### Anvendelse af årsregnskabslovens skema 1

Som følge af ændringer i årsregnskabsloven, er der sket ændringer i virksomhedens opstilling af årsregnskabet. Ændringen sker, da årsregnskabsloven kræver dette. "Igangværende arbejder for fremmed regning" var tidligere indregnet i en særskilt linje under aktiver, under tilgodehavender. Dette er nu indregnet i "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser".

Selskabsskat var tidligere indregnet i en særskilt linje under tilgodehavender eller under gæld. Dette indregnes nu under "Andre tilgodehavender" eller "Anden gæld". Gæld opdeles i balancen nu som langfristet og kortfristet gæld. Der er sket tilpasning af benævnelsen af posterne under forpligtelser, dog uden at dette har nogen betydningsmæssige konsekvenser. Ændringen i anvendt regnskabspraksis er indregnet i egenkapitalen primo (ingen nettoeffekt), og sammenligningstillene er tilpasset.

### Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er ændret, således at beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis i år og fremover ikke længere indeholder forudsætningerne for amortiseret kostpris, men derimod er mere detaljerede omkring dagsværdier og kapitalværdier.

Ændringen er sket, idet årsregnskabsloven nu kræver dette. Ændringen har ikke haft betydning for resultat eller egenkapital. Det har således ikke været nødvendigt at indregne ændringen på egenkapitalen primo, ligesom ændringen ikke har haft betydning for sammenligningstillene.

### Størrelsesgrænser

Regnskabspraksis er ændret som en konsekvens af ændringer i årsregnskabsloven, idet dette nu kræves i lovgivningen. Opgørelse af omsætningen til brug for vurdering af størrelsesgrænser udgøres nu af nettoomsætningen, tillagt finansielle indtægter og investeringsindtægter. Tidligere blev opgørelse af omsætningen til brug for vurdering af størrelsesgrænserne, udgjort af nettoomsætningen alene. Sammenligningstillene er tilpasset. Ændringen har ikke haft betydning for egenkapitalen ultimo. Ændringen har ikke haft betydning for resultatet i regnskabet.

### Rettelse af fejl

Regnskabspraksis er ændret, således at væsentlige fejl nu rettes over egenkapitalen. Tidligere var det kun fundamentale fejl, der rettedes over egenkapitalen. Der har ikke været rettelse af fejl i regnskabet, og ændringen har således ikke haft betydning for egenkapitalen ultimo. Ændringen har ikke haft betydning for resultatet.

### Ekstraordinært udbytte

Regnskabspraksis er ændret, således at ekstraordinært udbytte i år og fremover vises i resultatdisponeringen. Ekstraordinært udbytte vedtaget efter regnskabsårets udløb, vises i tilknytning til resultatdisponeringen. Ændringen er sket, idet årsregnskabsloven nu kræver dette. Der er ikke vist sammenligning for resultatdisponeringen, og ændringen har således ikke har nogen beløbsmæssige betydning for egenkapitalen eller resultatet.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Materielle/immaterielle aktiver – afskrivning – revurdering af restværdier**

Der er sket ændring af anvendt regnskabspraksis, således at immaterielle og materielle anlægsaktivers restværdi, som følge af ændring i årsregnskabsloven, revurderes løbende.

### **Igangværende arbejder og modregning**

Regnskabspraksis er ændret som en konsekvens af ændringer i årsregnskabsloven, således at forudbetalinger for igangværende arbejder for fremmed regning, i år og fremover, indregnes som en gældspost, og ikke som tidligere modregnes i det igangværende arbejde for fremmed regning, som det vedrørte. Ændringen er sket, idet årsregnskabsloven nu kræver dette. Ændringen påvirker ikke egenkapitalen og resultatet.

Herudover er anvendt regnskabspraksis uændret.

### **Generelt om indregning og måling**

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

Omkostninger, der er medgået til solgte varer og ydelser, er medtaget i det år, hvori indtægten fra salget er medtaget.

Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Aktiver indregnes i balancen når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå 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 indregnes aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af nettoomsætning, vareforbrug/direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning fra salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen når levering har fundet sted, hvilket sædvanligvis svarer til faktureret salg.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger består af løn og gager, pensioner, sociale bidrag og øvrige lønrelaterede omkostninger samt refusioner.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

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

#### Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	0-20%
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0%

Driftsmidler, som kan straksafskrives efter gældende skatteregler, og driftsmidler med en fysisk levetid under 3 år, omkostningsføres i resultatopgørelsen i købsåret.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genanskaffelsesværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab på afhændede/udgåede immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/omkostninger.

#### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og årets regulering af udskudt skat.

Aktuel skat beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst og måles på grundlag af gældende skattesats på balancedagen.

Selskabet indgår i sambeskattet koncernforhold. Skatteeffekten af sambeskatningen i koncernen fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster, hvilket medfører fuld refusion vedrørende skattemæssige underskud.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Anlægsaktiver

##### Materielle anlægsaktiver

Indretning lejede lokaler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt hvor aktivet er klar til brug.

#### Omsætningsaktiver

##### Tilgodehavender

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

#### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på vurderingen af arbejdernes færdiggørelsesgrad på balancedagen. Færdiggørelsesgraden opgøres efter en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade.

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris for medgåede materialer og arbejds løn.

Modtagne betalinger ved acontofaktureringer er fratrukket i posten. Nettoværdien af igangværende arbejder på den enkelte sag indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtigelser.

#### Egenkapital

##### Forslag til udbytte for regnskabsåret

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post "Forslag til udbytte" under egenkapitalen. Udbyttet indregnes som en gældsforpligtelse når vedtagelse på generalforsamlingen har fundet sted.

#### Hensættelser

##### Udskudte skatteforpligtelser og -aktiver

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning af udskudte skatteforpligtelser.

Udskudt skat opgøres på grundlag af gældende skatteregler på balancetidspunktet og gældende skattesats på forventet udnyttelsestidspunkt.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Gæld**

#### **Gældsforpligtelser - i øvrigt**

Andre gældsforpligtelser måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal restgæld.

#### **Aktuel skatteforpligtelse og -tilgodehavende**

Aktuel skatteforpligtelse og -tilgodehavende indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års indkomster, og fratrukket betalte aconto skatter.

**Resultatopgørelse  
for året 1/1 - 31/12 2016**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>8.427.908</b>	8.888.952
1 Personalemkostninger	<b>-8.054.039</b>	-7.648.027
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>373.869</b>	1.240.925
Afskrivninger	<b>-142.609</b>	-235.888
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>231.260</b>	1.005.037
2 Finansielle omkostninger	<b>-120.227</b>	-101.815
<b>Resultat før skat</b>	<b>111.033</b>	903.222
Skat af årets resultat	<b>-27.750</b>	-209.816
<b>Årets resultat</b>	<b>83.283</b>	693.406
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	<b>85.000</b>	765.000
Overført resultat	<b>-1.717</b>	-71.594
<b>Disponeret i alt</b>	<b>83.283</b>	693.406

Ekstraordinært udbytte udloddet efter regnskabsårets udløb udgør kr. 0.

**Balance - Aktiver  
pr. 31. december 2016**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Indretning af lejede lokaler	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>184.992</u>	<u>313.221</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>184.992</u>	<u>313.221</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>184.992</u>	<u>313.221</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.143.512	4.907.026
Andre tilgodehavender	<u>49.324</u>	<u>0</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u>4.192.836</u>	<u>4.907.026</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	<u>2.028.485</u>	<u>791.851</u>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<u>2.028.485</u>	<u>791.851</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>6.221.321</u>	<u>5.698.877</u>
<b>Aktiver i alt</b>	<u><u>6.406.313</u></u>	<u><u>6.012.098</u></u>

**Balance - Passiver  
pr. 31. december 2016**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Egenkapital</b>		
3 Selskabskapital	125.000	125.000
4 Overført resultat	4.131	5.848
5 Forslag til udbytte	85.000	765.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>214.131</b>	<b>895.848</b>
<b>Hensatte forpligtigelser</b>		
Hensættelse til udskudt skat	50.028	90.500
<b>Hensatte forpligtigelser i alt</b>	<b>50.028</b>	<b>90.500</b>
<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>		
Anden gæld	324.304	228.100
<b>Langfristede gældsforpligtigelser i alt</b>	<b>324.304</b>	<b>228.100</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.482.802	1.229.407
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.202.534	2.356.136
Anden gæld	1.132.514	1.212.107
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser i alt</b>	<b>5.817.850</b>	<b>4.797.650</b>
<b>Gældsforpligtigelser i alt</b>	<b>6.142.154</b>	<b>5.025.750</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>6.406.313</b>	<b>6.012.098</b>
6 Sikkerheder og pantsætninger		
7 Eventualforpligtigelser og eventualaktiver		

## Noter til årsregnskabet

<u>Note</u>	<u>2016</u>
<b>1 Personaleomkostninger</b>	
Løn og gager	7.227.816
Pensioner	604.322
Sociale bidrag og personaleomkostninger	304.921
Refusioner	-83.020
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>8.054.039</b>
<p>Det gennemsnitlige antal fuldtidsmedarbejdere beskæftigede i regnskabsperioden udgjorde 14.</p>	
<b>Personaleomkostninger sidste år</b>	
Løn og gager	6.685.773
Pensioner	648.396
Sociale bidrag og personaleomkostninger	328.618
Refusioner	-14.760
<b>Personaleomkostninger sidste år i alt</b>	<b>7.648.027</b>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>	
Renter vedrørende tilknyttede og associerede virksomheder udgør t.kr. 110.	
<b>3 Selskabskapital</b>	
Anpartskapital, primo	125.000
<b>Selskabskapital i alt</b>	<b>125.000</b>
<b>4 Overført resultat</b>	
Overført resultat, primo	5.848
Overført resultat	-1.717
<b>Overført resultat i alt</b>	<b>4.131</b>
<b>5 Forslag til udbytte</b>	
Foreslået udbytte, primo	765.000
Betalt udbytte	-765.000
Forslag til udbytte i regnskabsåret	85.000
<b>Forslag til udbytte i alt</b>	<b>85.000</b>

## Noter til årsregnskabet

**2016**

---

**Note****6 Sikkerheder og pantsætninger**

Virksomhedspant:

Bankgæld er sikret virksomhedspant i selskabets debitorer og driftsmidler med regnskabsmæssig værdi t.kr. 1.735.

Tredjemand har stillet sikkerhed overfor selskabets bankmellemværende.

**7 Eventualforpligtelser og eventualaktiver**

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på t.kr. 63. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.