
Entreprenør Karsten Nykjær ApS

Årsrapport for 2012/13

(regnskabsår 20/9 - 31/12)

CVR-nr. 34 71 21 07

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2014

Karsten Nykjær Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 20. september - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsrapporten 8

Regnskabspraksis 12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 20. september 2012 - 31. december 2013 for Entreprenør Karsten Nykjær ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2012/13.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 31. maj 2014

Direktion

Karsten Nykjær Nielsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Entreprenør Karsten Nykjær ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Entreprenør Karsten Nykjær ApS for regnskabsåret 20. september 2012 - 31. december 2013 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 Dem 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 31. maj 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Martin Skov Hansen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Entreprenør Karsten Nykjær ApS Fælledvej 5 Studsgård 7400 Herning CVR-nr.: 34 71 21 07 Regnskabsperiode: 20. september - 31. december Hjemstedskommune: Herning
Direktion	Karsten Nykjær Nielsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 Postboks 399 7400 Herning
Advokat	DAHL Advokatfirma Kaj Munks Vej 4 7400 Herning
Pengeinstitut	Handelsbanken Hammerum Hovedgade 57 - 59 7400 Herning

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at udføre entreprenørarbejde, herunder jordbelægnings- og kloakarbejde samt andet dermed beslægtet formål.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2012/13 udviser et underskud på DKK 366.442, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en negativ egenkapital på DKK 286.442.

Årets resultat anses ikke for værende tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 20. september - 31. december

	Note	2012/13 DKK (18 mdr.)
Bruttofortjeneste		911.154
Personaleomkostninger	2	-1.203.066
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-23.825
Resultat før finansielle poster		-315.737
Finansielle omkostninger	4	-50.705
Resultat før skat		-366.442
Skat af årets resultat		0
Årets resultat		-366.442

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-366.442
	-366.442

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2012/13 DKK	Åbnings- balance pr. 20. september 2012 DKK
Goodwill		52.500	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	52.500	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.775	0
Materielle anlægsaktiver	6	23.775	0
Anlægsaktiver		76.275	0
Varebeholdninger		30.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		154.034	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		66.000	0
Andre tilgodehavender		16.000	0
Udskudt skatteaktiv	8	0	0
Tilgodehavender		236.034	0
Likvide beholdninger		0	80.000
Omsætningsaktiver		266.034	80.000
Aktiver		342.309	80.000

Balance 31. december

Passiver

	Note	2012/13 DKK	Åbnings- balance pr. 20. september 2012 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-366.442	0
Egenkapital	7	-286.442	80.000
Anden gæld		220.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	220.000	0
Kreditinstitutter		89.935	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		153.195	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.452	0
Anden gæld		151.169	0
Kortfristede gældsforpligtelser		408.751	0
Gældsforpligtelser		628.751	0
Passiver		342.309	80.000
Usikkerhed vedrørende fortsat drift	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har tabt egenkapitalen. Selskabets fortsatte drift forudsætter at den nuværende finansiering kan opretholdes og eventuelt udvides i takt med finansieringsbehovet. Selskabet er i løbende dialog omkring selskabets finanseringsbehov, og vurderer at finansieringsbehovet for det kommende år kan sikres. Det er usikkerhed omkring selskabets finanseringsbehov og dermed usikkerhed om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

2 Personaleomkostninger

	2012/13 DKK (18 mdr.)
Lønninger	1.122.522
Pensioner	51.670
Andre omkostninger til social sikring	17.712
Andre personaleomkostninger	11.162
	<u>1.203.066</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	17.500
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	6.325
	<u>23.825</u>

4 Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	50.705
	<u>50.705</u>

Noter til årsrapporten

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 20. september	0
Tilgang i årets løb	70.000
Kostpris 31. december	70.000
Ned- og afskrivninger 20. september	0
Årets afskrivninger	17.500
Ned- og afskrivninger 31. december	17.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december	52.500
Afskrives over	5 år

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 20. september	0
Tilgang i årets løb	30.100
Kostpris 31. december	30.100
Ned- og afskrivninger 20. september	0
Årets afskrivninger	6.325
Ned- og afskrivninger 31. december	6.325
Regnskabsmæssig værdi 31. december	23.775
Afskrives over	3 - 5 år

Noter til årsrapporten

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 20. september	80.000	0	80.000
Årets resultat	0	-366.442	-366.442
Egenkapital 31. december	80.000	-366.442	-286.442

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

8 Hensættelse til udskudt skat

	2012/13 DKK	Åbnings- balance pr. 20. september 2012 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	-4.000	0
Materielle anlægsaktiver	-2.000	0
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-81.000	0
Overført til udskudt skatteaktiv	87.000	0
	0	0
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	87.000	0
Nedskrivning til vurderet værdi	-87.000	0
Regnskabsmæssig værdi	0	0

Noter til årsrapporten

9 Langfristede gældsforpligtelser

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2012/13 DKK	Åbnings- balance pr. 20. september 2012 DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	220.000	0
Langfristet del	220.000	0
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	151.169	0
	371.169	0

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	179.000	0
Mellem 1 og 5 år	157.000	0
	336.000	0

Der er ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2013 udover sædvanligt for branchen.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Karsten Nykjær Nielsen Holding ApS - 7400 Herning

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Entreprenør Karsten Nykjær ApS for 2012/13 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2012/13 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

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) vedrørende anlæg til møbelfremstilling 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

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

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

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 3 - 5 år

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

Regnskabspraksis

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 nettorealiseringsværdi.

Forudbetalinger og modtagne acotobetalinger 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.

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 gælds metode 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.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

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