

## Byggefirmaet Mogens Lund A/S

Virkelyst 34, 7400 Herning

CVR-nr. 10 20 84 40

## Årsrapport for 2015/16

30. regnskabsår

### Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. oktober 2016

---

Lars Brændgaard  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Byggefirmaet Mogens Lund A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 14. oktober 2016

### Direktionen

Jakob Tveen

### Bestyrelse

Mogens Lund  
Formand

Mette Højborg

Jakob Tveen

## Den uafhængige revisors erklæringer

*Til kapitalejerne i Byggefirmaet Mogens Lund A/S*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Byggefirmaet Mogens Lund A/S for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt 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.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med årsregnskabet.

Herning, den 14. oktober 2016

### Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Brændgaard  
Statsautoriseret revisor

Jakob Korshøj  
Statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

<b>Selskabet</b>	Byggefirmaet Mogens Lund A/S Virkelyst 34 7400 Herning
	Telefon: 97 11 92 82
	Telefax: 97 11 81 08
	Hjemmeside: <a href="http://www.mogenslund.dk">www.mogenslund.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:post@mogenslund.dk">post@mogenslund.dk</a>
	CVR-nr.: 10 20 84 40
	Stiftet: 14. marts 1986
	Hjemstedskommune: Herning
	Regnskabsår: 1. juli til 30. juni
<b>Bestyrelse</b>	Mogens Lund Mette Højborg Jakob Tveen
<b>Direktionen</b>	Jakob Tveen
<b>Revision</b>	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

## Beretning

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er i lighed med tidligere år i at drive byggefirma og murermesterforretning.

### Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.731.115</b>	<b>6.505.288</b>
Distributionsomkostninger		-333.985	-194.282
Administrationsomkostninger		-2.403.434	-2.114.864
<b>Resultat af primær drift</b>		<b>4.993.696</b>	<b>4.196.142</b>
Finansielle indtægter	1	2.639	44.043
Andre finansielle omkostninger		-68.681	-55.586
<b>Resultat før skat</b>		<b>4.927.654</b>	<b>4.184.599</b>
Skat af årets resultat	2	-1.096.325	-869.623
<b>Årets resultat</b>		<b>3.831.329</b>	<b>3.314.976</b>
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		500.000	1.500.000
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse		0	-1.000.800
Overført resultat		3.331.329	2.815.776
		<b>3.831.329</b>	<b>3.314.976</b>



**Balance pr. 30. juni**

**Aktiver**

	2016	2015
Note	DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.725.021	1.807.840
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.725.021</b>	<b>1.807.840</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	10.000	10.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>1.735.021</b>	<b>1.817.840</b>
Råvarer og hjælpematerialer	113.322	44.459
<b>Varebeholdninger</b>	<b>113.322</b>	<b>44.459</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.259.523	6.082.411
Igangværende arbejder for fremmed regning	3 938.793	522.897
Andre tilgodehavender	73.047	89.969
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4 0	128.203
Periodeafgrænsningsposter	273.821	220.304
<b>Tilgodehavender</b>	<b>9.545.184</b>	<b>7.043.784</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>6.428.755</b>	<b>5.112.131</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>16.087.261</b>	<b>12.200.374</b>
<b>Aktiver</b>	<b>17.822.282</b>	<b>14.018.214</b>

**Balance pr. 30. juni**

**Passiver**

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Aktiekapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		6.593.020	3.261.691
Forslag til udbytte for regnskabsåret		500.000	1.500.000
<b>Egenkapital</b>	5	<b>8.093.020</b>	<b>5.761.691</b>
Hensættelse til udskudt skat	6	2.699.861	1.719.431
Andre hensatte forpligtelser	7	95.000	200.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>2.794.861</b>	<b>1.919.431</b>
Modtaget forudbetaling fra kunder	8	645.352	158.528
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.433.598	2.010.379
Selskabsskat		28.646	402.056
Anden gæld		3.826.805	3.766.129
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>6.934.401</b>	<b>6.337.092</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>6.934.401</b>	<b>6.337.092</b>
<b>Passiver</b>		<b>17.822.282</b>	<b>14.018.214</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>	9		

## Noter til årsrapporten

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>1 Finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	43.535
Andre finansielle indtægter	2.639	508
	<u>2.639</u>	<u>44.043</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	115.895	475.012
Regulering af udskudt skat	980.430	394.611
	<u>1.096.325</u>	<u>869.623</u>
<b>3 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder for fremmed regning	28.589.399	20.982.435
Acontofaktureringer	-27.650.606	-20.459.538
	<u>938.793</u>	<u>522.897</u>
<b>4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Tilgodehavende hos medlemmer af direktionen:		
Saldo pr. 1. juli	128.203	0
Udlån i årets løb	269.477	360.938
Indbetalt i årets løb	-397.680	-232.735
Saldo pr. 30. juni	<u>0</u>	<u>128.203</u>

Tilgodehavendet vedrører byggeri indenfor selskabets normale forretningsområde med almindelige betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget forrentning ligesom der ikke er sikkerhedstillelser vedrørende tilgodehavendet.

## 5 Egenkapital

	Aktiekapital	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. juli	1.000.000	1.500.000	3.261.691	5.761.691
Betalt udbytte	0	-1.500.000	0	-1.500.000
Årets resultat	0	500.000	3.331.329	3.831.329
Egenkapital pr. 30. juni	<u>1.000.000</u>	<u>500.000</u>	<u>6.593.020</u>	<u>8.093.020</u>

Aktiekapitalen består af 1.000.000 aktier á nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

## Noter til årsrapporten

### 6 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører anlægsaktiver og acontoavancer på igangværende arbejder.

	2015/16 DKK	2014/15 DKK
<b>7 Andre hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelse vedrørende garantireparationer pr. 1. juli	200.000	250.000
Årets hensættelser	<u>-105.000</u>	<u>-50.000</u>
	<u>95.000</u>	<u>200.000</u>
<b>8 Modtaget forudbetaling fra kunder</b>		
Igangværende arbejder for fremmed regning	-39.129.469	-17.286.182
Acontofaktureringer	<u>39.774.821</u>	<u>17.444.710</u>
	<u>645.352</u>	<u>158.528</u>

### 9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, Jakob Tveen Holding ApS. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Garantistillelser vedrørende udført arbejde udgør TDKK 5.428.

Herudover har selskabet sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.

Operationel leje- og leasingforpligtelser udgør TDKK 1.218, hvoraf TDKK 428 forfalder inden for 1 år.

## Regnskabspraksis

Årsrapporten for Byggefirmaet Mogens Lund A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen.

## Regnskabspraksis

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt 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 eksklusiv 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). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakter og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele - herunder betalinger - vil tilgå selskabet.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Som direkte produktionsomkostninger indregnes råvarer, hjælpematerialer, forbrugsvarer, omkostninger til underentreprenører samt direkte løn og lønafhængige omkostninger. Kontantrabatter, bonus mv. modregnes i de direkte produktionsomkostninger. Som produktionsomkostninger indregnes endvidere indirekte produktionsomkostninger, herunder øvrige personaleomkostninger, vedligeholdelse, afskrivninger, operationelle leasingydelse, drift af varebiler og maskiner, forsikringer, småanskaffelser mv.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter reklame- og markedsføringsomkostninger, tab på debitorer og nedskrivning til imødegåelse af tab på debitorer mv.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontor- og lokaleomkostninger, afskrivninger mv.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, garantiprovision, rentetillæg og godtgørelse vedrørende selskabsskat mv.

## Regnskabspraksis

### 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

### Materielle anlægsaktiver

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 - 20%

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, måles til kostpris.

### 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 hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

## Regnskabspraksis

### 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.

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

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår, herunder omkostninger vedrørende forsikringer mv.

### Egenkapital

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

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller en faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen. Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- 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. 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 fremførselsberettigede skattemæssige 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.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.



## Regnskabspraksis

### Finansielle gældsforpligtelser

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

### Modtaget forudbetaling fra kunder

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.

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

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