

# J.H. Byg & Inventar ApS

Stenhøjvej 1, 8382 Hinnerup

CVR-nr. 11 98 34 80

## Årsrapport

**2015/16**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. oktober 2016.

---

Jan Henriksen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. maj 2015 - 30. april 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for J.H. Byg & Inventar ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 26. september 2016

### **Direktion**

Jan Henriksen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaveren i J.H. Byg & Inventar ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J.H. Byg & Inventar ApS for regnskabsåret 1. maj 2015 - 30. april 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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.

Aarhus, den 26. september 2016

### Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

Kai Ambrosius

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	J.H. Byg & Inventar ApS Stenhøjvej 1 8382 Hinnerup
	Telefon: 40186400
	CVR-nr.: 11 98 34 80
	Hjemsted: Favrskov
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april
<b>Direktion</b>	Jan Henriksen, Stenhøjvej 1, Søften, 8382 Hinnerup
<b>Revisor</b>	Redmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
<b>Modervirksomhed</b>	Holdingselskabet af 4. juli 1996 ApS
<b>Dattervirksomhed</b>	Jakatho ApS, Favrskov

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af udførelse af montage samt tømrer- og snedkervirksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været usikkerhed ved indregning og måling i regnskabsåret.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.187.609 mod 1.716.796 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -266.690 mod 136.098 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for J.H. Byg & Inventar ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttet virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acountofaktureringer og forudbetalinger.

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

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital - udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Ved erhvervelse af virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.187.609</b>	<b>1.716.796</b>
Personaleomkostninger	-1.428.967	-1.546.673
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-16.076	-35.576
<b>Driftsresultat</b>	<b>-257.434</b>	<b>134.547</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	16.621	25.926
Andre finansielle indtægter	2.765	16.832
1 Øvrige finansielle omkostninger	-32.628	-10.868
<b>Resultat før skat</b>	<b>-270.676</b>	<b>166.437</b>
Skat af årets resultat	3.986	-30.339
<b>Årets resultat</b>	<b>-266.690</b>	<b>136.098</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.194	0
Udbytte for regnskabsåret	0	200.000
Disponeret fra overført resultat	-273.884	-63.902
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-266.690</b>	<b>136.098</b>

## Balance 30. april

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	108.405	148.481
Materielle anlægsaktiver i alt	108.405	148.481
3 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	132.194	115.573
Finansielle anlægsaktiver i alt	132.194	115.573
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>240.599</b>	<b>264.054</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	505.325	374.828
Igangværende arbejder for fremmed regning	13.624	342.834
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	4.333	0
Andre tilgodehavender	0	6.563
Periodeafgrænsningsposter	15.676	21.721
Tilgodehavender i alt	538.958	745.946
Andre værdipapirer og kapitalandele	193.432	212.709
Værdipapirer i alt	193.432	212.709
Likvide beholdninger	172.149	526.880
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>904.539</b>	<b>1.485.535</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.145.138</b>	<b>1.749.589</b>

## Balance 30. april

<b>Passiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	200.000	200.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.194	0
6	Overført resultat	65.159	339.043
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	200.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>272.353</u></b>	<b><u>739.043</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Andre hensatte forpligtelser	90.000	192.000
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>90.000</u></b>	<b><u>192.000</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	221.210	204.636
	Gæld til tilknyttede virksomheder	168.066	90.665
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	30.339	30.339
	Anden gæld	363.170	492.906
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>782.785</u>	<u>818.546</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>782.785</u></b>	<b><u>818.546</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.145.138</u></b>	<b><u>1.749.589</u></b>
<b>8</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>9</b>	<b>Eventualposter</b>		
<b>10</b>	<b>Nærtstående parter</b>		

## Noter

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	2.401	3.478
Andre finansielle omkostninger	<u>30.227</u>	<u>7.390</u>
	<b><u>32.628</u></b>	<b><u>10.868</u></b>
<b>2. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Produktions- anlæg og maskiner</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Kostpris 1. maj 2015	85.000	291.439
Afgang	<u>0</u>	<u>-61.000</u>
<b>Kostpris 30. april 2016</b>	<b><u>85.000</u></b>	<b><u>230.439</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2015	85.000	142.958
Årets afskrivninger	0	40.076
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-61.000</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. april 2016</b>	<b><u>85.000</u></b>	<b><u>122.034</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2016</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>108.405</u></b>
	<u>30/4 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
<b>3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. maj 2015	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
<b>Kostpris 30. april 2016</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>
Nedskrivninger 1. maj 2015	-9.427	-35.353
Årets resultat i dattervirksomhed	<u>16.621</u>	<u>25.926</u>
<b>Opskrivninger 30. april 2016</b>	<b><u>7.194</u></b>	<b><u>-9.427</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april 2016</b>	<b><u>132.194</u></b>	<b><u>115.573</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Jakatho ApS	Favrskov	100 %

## Noter

	<u>30/4 2016</u>	<u>30/4 2015</u>
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. maj 2015	200.000	200.000
	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Resultatandel	7.194	0
	<b>7.194</b>	<b>0</b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. maj 2015	339.043	402.945
Årets overførte overskud eller underskud	-273.884	-63.902
	<b>65.159</b>	<b>339.043</b>
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. maj 2015	200.000	0
Udloddet udbytte	-200.000	0
Udbytte for regnskabsåret	0	200.000
	<b>0</b>	<b>200.000</b>
<b>8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Håndværkergaranti kr. 743 t.kr. sikret fra anden side.		
<b>9. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Øvrige kautions- og garantiforpligtelser (udover normal håndværkergaranti) udgør pr. 30. april 2016 i alt kr. 0.		
<b>Operationel leasing</b>		
Leasingforpligtelse på varebiler udgør kr. 82.641. Leasingforpligtelse vedr. Renault Trafic udgøres af 7 ydelser á kr. 3.359, mens leasingforpligtelse vedr. Dacia Dokker Van udgøres af 38 ydelser á kr. 1.556.		

## Noter

---

### 9. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet af 4/7 1996 ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

### 10. Nærtstående parter

#### Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Holdingselskabet af den 4. juli 1996 ApS, Stenhøjvej 1, Søften, 8382 Hinnerup