

# **Poul Jensen Entreprenør ApS**

**Aakjærsvvej 17, 7870 Roslev**

**CVR-nr. 24 23 64 55**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. maj 2017.

---

**Poul Jensen**  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Poul Jensen Entreprenør 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 14. april 2017

### **Direktion**

Poul Jensen  
Direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

### **Til anpartshaveren i Poul Jensen Entreprenør ApS**

Vi har udført review af årsregnskabet for Poul Jensen Entreprenør ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### **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. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skive, den 14. april 2017

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 49 21 45

Per Bonnevie  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Poul Jensen Entreprenør ApS Aakjærvej 17 7870 Roslev  Telefon: 97592885 Hjemmeside: <a href="http://www.poul-jensen.dk">www.poul-jensen.dk</a> E-mail: <a href="mailto:poul@poul-jensen.dk">poul@poul-jensen.dk</a>  CVR-nr.: 24 23 64 55 Stiftet: 14. september 1999 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Poul Jensen, Direktør
<b>Revisor</b>	BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Frugtparken 3 7800 Skive
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Vendsyssel, Resenvej 77, 7800 Skive
<b>Modervirksomhed</b>	Poul Jensen Holding ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i drift af entreprenørforretning.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 1.883.708 kr. mod 1.681.691 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 153.183 kr. mod -103.922 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Egenkapitalen er delvist reetableret. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen vil blive reetableret ved fremtidig indtjening.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Poul Jensen Entreprenør ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen 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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **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 i egenkapitalen.

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

Lejede lokaler	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 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 driftsomkostninger.

#### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **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 fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

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

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.

### **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.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Poul Jensen Entreprenør ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.883.708</b>	<b>1.681.691</b>
1 Personaleomkostninger	-1.307.584	-1.283.807
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-204.894	-228.194
Andre driftsomkostninger	0	-56.806
<b>Driftsresultat</b>	<b>371.230</b>	<b>112.884</b>
Andre finansielle indtægter	3.734	5.617
2 Øvrige finansielle omkostninger	-212.368	-237.071
<b>Resultat før skat</b>	<b>162.596</b>	<b>-118.570</b>
Skat af årets resultat	-9.413	14.648
<b>Årets resultat</b>	<b>153.183</b>	<b>-103.922</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	153.183	0
Disponeret fra overført resultat	0	-103.922
<b>Disponeret i alt</b>	<b>153.183</b>	<b>-103.922</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.751.853	2.573.998
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.751.853</u>	<u>2.573.998</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.751.853</u></b>	<b><u>2.573.998</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	87.893	73.730
Varebeholdninger i alt	<u>87.893</u>	<u>73.730</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	691.765	631.076
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	0	19.063
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	120.536	116.978
Udskudte skatteaktiver	51.419	60.832
Tilgodehavende selskabsskat	182	0
Andre tilgodehavender	15.904	0
Periodeafgrænsningsposter	15.095	66.293
Tilgodehavender i alt	<u>894.901</u>	<u>894.242</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.975	0
Værdipapirer i alt	<u>1.975</u>	<u>0</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>984.769</u></b>	<b><u>967.972</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.736.622</u></b>	<b><u>3.541.970</u></b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	131.500	131.500
Overført resultat	-122.206	-275.389
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>9.294</u></b>	<b><u>-143.889</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
5 Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	400.000	0
Gæld til pengeinstitutter	1.649.921	1.915.757
Leasingforpligtelser	192.361	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.242.282</u>	<u>1.915.757</u>
6 Gældsforpligtelser	329.000	300.000
Gæld til pengeinstitutter	239.456	244.460
Leverandører af varer og tjenesteydelser	286.678	312.229
Anden gæld	629.912	913.413
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.485.046</u>	<u>1.770.102</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.727.328</u></b>	<b><u>3.685.859</u></b>
 <b>Passiver i alt</b>	<b><u>3.736.622</u></b>	<b><u>3.541.970</u></b>
 <b>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		

**Noter**


---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.167.082	1.110.310
Pensioner	105.057	131.672
Andre omkostninger til social sikring	35.445	41.825
	<b><u>1.307.584</u></b>	<b><u>1.283.807</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	212.368	237.071
	<b><u>212.368</u></b>	<b><u>237.071</u></b>
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2016	4.564.881	4.759.534
Tilgang i årets løb	575.240	196.190
Afgang i årets løb	-259.496	-390.843
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>4.880.625</u></b>	<b><u>4.564.881</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-1.990.884	-1.953.727
Årets af-/nedskrivninger	-204.894	-228.194
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	67.006	191.038
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b><u>-2.128.772</u></b>	<b><u>-1.990.883</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>2.751.853</u></b>	<b><u>2.573.998</u></b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>304.333</u>	<u>0</u>

**Noter**


---

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	0	19.063
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>0</b>	<b>19.063</b>

**5. Konvertible og udbyttegivende gældsbreve**

Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	<u>400.000</u>	<u>0</u>
	<b>400.000</b>	<b>0</b>

Lånet er ydet som ansvarlig lånekapital. Lånet har en maksimal løbetid på 5 år fra 11. februar 2016. Lånet kan hvert år i december i sin helhed konverteres til anpartar i selskabet til kurs 100. Lånet er ydet på anfordringsvilkår og forrentes med 3% p.a.

**6. Gældsforpligtelser**

	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt 31/12 2016</u>	<u>Gæld i alt 31/12 2015</u>
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	0	0	400.000	0
Gæld til pengeinstitutter	300.000	449.921	1.949.921	2.215.757
Leasingforpligtelser	<u>29.000</u>	<u>64.381</u>	<u>221.361</u>	<u>0</u>
	<b>329.000</b>	<b>514.302</b>	<b>2.571.282</b>	<b>2.215.757</b>



## Noter

---

### 7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er deponeret:

Løsørejerpantebrev kr. 2.100.000 med pant i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill i den i lejede lokaler etablerede virksomhed og i 9 entreprenørmaskiner.

Skadeløsbrev kr. 400.000.

Ejerpantebrev bil kr. 200.000 med pant i Scania.

Ejerpantebrev bil kr. 200.000 med pant i Iveco lastbiler

Ejerpantebrev bil kr. 150.000 med pant i Renault.

### 8. **Eventualposter**

#### **Sambeskatning**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Poul Jensen Holding 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 mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.