

**Entreprenørfirmaet J.P.K. ApS**  
Skovbjergvej 5 B, 7280 Sønder-Felding

**CVR-nr. 26 66 96 26**

**Årsrapport**

**2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. maj 2017.

---

Jan Pilgaard Kristensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Entreprenørfirmaet J.P.K. 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønder-Felding, den 28. april 2017

### **Direktion**

Jan Pilgaard  
Direktør

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til anpartshaveren i Entreprenørfirmaet J.P.K. ApS**

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entreprenørfirmaet J.P.K. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, 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 virksomheden, 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. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ikast, den 28. april 2017

### **Partner Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 80 77 76

Ole Baastrup Søndergaard

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Entreprenørfirmaet J.P.K. ApS Skovbjergvej 5 B 7280 Sønder-Felding
	Telefon: 97198825
	CVR-nr.: 26 66 96 26
	Stiftet: 28. juni 2002
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Jan Pilgaard, Direktør
<b>Revision</b>	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast
<b>Bankforbindelse</b>	Handelsbanken, Bredgade 9, 7280 Sdr. Felding

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er jord- og kloakarbejde.

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

Årets bruttofortjeneste udgør 3.835 t.kr. mod 2.760 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 449 t.kr. mod -686 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet J.P.K. 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.

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, 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.

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

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 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.

## 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.

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

### **Varebeholdninger**

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 den enkelte kontrakt.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### **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.

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.

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**

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>	2016 kr.	2015 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.835.147</b>	<b>2.760.180</b>
1 Personaleomkostninger	-2.552.133	-2.444.101
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-604.440	-1.092.569
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>678.574</b>	<b>-776.490</b>
Andre finansielle indtægter	0	44
Øvrige finansielle omkostninger	-101.884	-101.138
<b>Resultat før skat</b>	<b>576.690</b>	<b>-877.584</b>
2 Skat af årets resultat	-127.700	192.000
<b>Årets resultat</b>	<b>448.990</b>	<b>-685.584</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	103.400	101.200
Overføres til overført resultat	345.590	0
Disponeret fra overført resultat	0	-786.784
<b>Disponeret i alt</b>	<b>448.990</b>	<b>-685.584</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Produktionsanlæg og maskiner	4.031.526	4.198.223
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	632.044	717.411
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.663.570</u>	<u>4.915.634</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	10.000	10.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>4.673.570</u></b>	<b><u>4.925.634</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	735.068	882.111
Varebeholdninger i alt	<u>735.068</u>	<u>882.111</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.695.911	603.846
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	965.432	367.615
Periodeafgrænsningsposter	161.553	172.325
Tilgodehavender i alt	<u>2.822.896</u>	<u>1.143.786</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.557.964</u></b>	<b><u>2.025.897</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>8.231.534</u></b>	<b><u>6.951.531</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	125.000	125.000
6 Overført resultat	3.382.842	3.037.252
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	103.400	101.200
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>3.611.242</u></b>	<b><u>3.263.452</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	622.700	495.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>622.700</u></b>	<b><u>495.000</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
8 Gæld til pengeinstitutter	237.594	449.587
9 Leasingforpligtelser	562.737	824.604
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>800.331</u>	<u>1.274.191</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	445.715	389.563
Gæld til pengeinstitutter	578.910	516.074
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	805.895	122.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser	363.948	164.922
Anden gæld	1.002.793	725.929
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.197.261</u>	<u>1.918.888</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.997.592</u></b>	<b><u>3.193.079</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>8.231.534</u></b>	<b><u>6.951.531</u></b>
<b>10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>11 Eventualposter</b>		

## Noter

	2016 kr.	2015 kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.154.857	2.005.252
Pensioner	274.790	263.172
Andre omkostninger til social sikring	64.874	62.156
Personaleomkostninger i øvrigt	57.612	113.521
	<b>2.552.133</b>	<b>2.444.101</b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	127.700	-192.000
	<b>127.700</b>	<b>-192.000</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Produktions- anlæg og maskiner kr.</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</b>
Kostpris 1. januar	9.741.351	1.304.684
Tilgang	325.530	20.676
<b>Kostpris 31. december</b>	<b>10.066.881</b>	<b>1.325.360</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar	5.543.128	587.273
Årets afskrivninger	492.227	106.043
<b>Af- og nedskrivninger 31. december</b>	<b>6.035.355</b>	<b>693.316</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>4.031.526</b>	<b>632.044</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.442.533	

## Noter

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 kr.
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	965.432	367.615
Modtagne acontobetalinge	<u>-805.895</u>	<u>-122.400</u>
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b><u>159.537</u></b>	<b><u>245.215</u></b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (Omsætningsaktiver)	965.432	367.615
Igangværende arbejder for fremmed regning (Kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-805.895</u>	<u>-122.400</u>
	<b><u>159.537</u></b>	<b><u>245.215</u></b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar	3.037.252	3.824.036
Årets overførte overskud eller underskud	<u>345.590</u>	<u>-786.784</u>
	<b><u>3.382.842</u></b>	<b><u>3.037.252</u></b>
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. januar	101.200	99.800
Udloddet udbytte	-101.200	-99.800
Udbytte for regnskabsåret	<u>103.400</u>	<u>101.200</u>
	<b><u>103.400</u></b>	<b><u>101.200</u></b>
<b>8. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Gæld til pengeinstitutter i alt	477.594	689.587
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-240.000</u>	<u>-240.000</u>
	<b><u>237.594</u></b>	<b><u>449.587</u></b>



## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 kr.
<b>9. Leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser i alt	768.452	974.167
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-205.715</u>	<u>-149.563</u>
	<b><u>562.737</u></b>	<b><u>824.604</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>70.897</u>	<u>114.277</u>

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 1.100 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 600 t.kr.

Leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på i alt 1.443 t.kr. er sikkerhedsstillet for leasingforpligtelsen, som pr. 31. december 2016 udgør 768 t.kr.

## 11. Eventualposter

### Eventualaktiver

Ingen.

### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 246 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 16 og 68 måneder og en samlet restleasingydelse på 836 t.kr.

Banken har stillet garanti på 339 t.kr. for selskabets udførelse af arbejder for kunder.