

# Norup Entreprenør og Vognmand ApS

Møllevej 66  
Egense Mark  
5450 Otterup

CVR-nr. 26990521

## Årsrapport for 2015

12. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 31. maj 2016

---

Per G. Rasmussen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Virksomhedsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for Norup Entreprenør og Vognmand ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Otterup, den 31. maj 2016

### Direktion

Per Grønlund Rasmussen

**Direktør**

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Norup Entreprenør og Vognmand ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Norup Entreprenør og Vognmand ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Otterup, den 31. maj 2016

**UNIK-REVISION, Otterup Registreret  
Revisionsanpartsselskab**  
CVR-nr. 17128973

Jørgen Leo Hansen  
**Registreret revisor**

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Norup Entreprenør og Vognmand ApS Møllevvej 66 Egense Mark 5450 Otterup
CVR-nr.	26990521
Stiftelsesdato	1. januar 2004
Hjemsted	Nordfyns
Regnskabsår	1. januar 2015 - 31. december 2015
<b>Direktion</b>	Per Grønlund Rasmussen, Direktør
<b>Revisor</b>	UNIK-REVISION, Otterup Registreret Revisionsanpartsselskab Ørkebyvej 1C 5450 Otterup CVR-nr.: 17128973
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank A/S

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Norup Entreprenør og Vognmand ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter køb af varer og ydelser med henblik på videresalg heraf.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der er afholdt i året til produktion, herunder omkostninger til drift af varebiler, maskiner, leje af materiel, arbejdstøj m.v..

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg, lokale og administration.

### Andre driftsindtægter

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

### Andre driftsomkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Goodwill	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som købte aktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen for finansielt leasede aktiver måles til det laveste beløb af anskaffelsespriserne ifølge leasingkontrakterne og nutidsværdien af leasingydelse, opgjort på basis af leasingkontrakternes interne renter.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

### Igangværende leverancer af serviceydelser

Igangværende leverancer af serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Hensatte forpligtelser

#### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

### Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

### Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontrakters interne rente.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgræsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>3.744.757</b>	<b>3.423.266</b>
Personaleomkostninger	1	-3.003.542	-2.626.427
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-138.078	-376.012
<b>Driftsresultat</b>		<b>603.137</b>	<b>420.827</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	22.483
Finansielle indtægter	2	14.651	10.024
Finansielle omkostninger	3	-554.051	-148.820
<b>Resultat før skat</b>		<b>63.737</b>	<b>304.514</b>
Skat af årets resultat		-14.157	-73.408
<b>Årets resultat</b>		<b>49.580</b>	<b>231.106</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		49.580	231.106
		<b>49.580</b>	<b>231.106</b>

**Balance 31. december 2015**

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		776.293	1.862.007
Indretning af lejede lokaler		3.947	12.928
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>780.240</b>	<b>1.874.935</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>780.240</b>	<b>1.874.935</b>
Råvarer og hjælpematerialer		151.931	178.482
<b>Varebeholdninger</b>	4	<b>151.931</b>	<b>178.482</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.637.563	1.338.254
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	281.914	179.722
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		28.159	691.393
Andre tilgodehavender		201.358	200.000
Periodeafgrænsningsposter		147.381	141.827
Udsudte skatteaktiver		46.935	61.092
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.343.310</b>	<b>2.612.288</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>528</b>	<b>547</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.495.769</b>	<b>2.791.317</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.276.009</b>	<b>4.666.252</b>

**Balance 31. december 2015**

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	6	250.000	250.000
Overført resultat	7	648.275	598.695
<b>Egenkapital</b>		<b>898.275</b>	<b>848.695</b>
Leasingforpligtelser		0	207.931
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>207.931</b>
Gæld til banker		11.631	348.539
Leverandører af varer og tjenesteydelser		243.477	782.895
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.311.767	1.680.254
Anden gæld		758.825	745.153
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		52.034	52.785
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.377.734</b>	<b>3.609.626</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.377.734</b>	<b>3.817.557</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.276.009</b>	<b>4.666.252</b>
Eventualforpligtelser	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		
Selskabets væsentligste aktiviteter	10		

## Noter

	2015	2014
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.539.769	2.124.768
Pensioner	320.878	292.094
Omkostninger til social sikring	89.820	129.016
Andre personaleomkostninger	53.075	80.549
	<b>3.003.542</b>	<b>2.626.427</b>
<b>2. Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	14.651	10.024
	<b>14.651</b>	<b>10.024</b>
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	62.611	66.246
Andre finansielle omkostninger	491.440	82.574
	<b>554.051</b>	<b>148.820</b>
<b>4. Varebeholdninger</b>		
<i>Varebeholdninger er opgjort således:</i>		
Råvarer og hjælpematerialer	151.931	178.482
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>151.931</b>	<b>178.482</b>
<b>5. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af udført arbejde	281.914	179.722
<b>Nettoværdi af igangværende arbejder</b>	<b>281.914</b>	<b>179.722</b>
<b>6. Virksomhedskapital</b>		
Saldo primo	250.000	250.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
<b>7. Overført resultat</b>		
Saldo primo	598.695	367.589
Årets tilgang	49.580	231.106
<b>Saldo ultimo</b>	<b>648.275</b>	<b>598.695</b>

## Noter

2015

2014

### 8. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med følgende forpligtelser:

Årlig husleje	80.000
---------------	--------

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for idhc Holding ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

### 9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har givet sikkerhed i sine aktiver til pengeinstitutter, ud over ejendomsforbehold i de leasede aktiver som er anført som anlægsaktiver, således:

Skadesløsbrev, virksomhedspant	1.500.000
--------------------------------	-----------

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 2.851.

Selskabet har via sin bankforbindelse stillet følgende garantier:

Arbejdsgarantistillelser	19.131
--------------------------	--------

### 10. Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive byggeri, håndværkerarbejde og detailsalg og andet dermed beslægtet erhverv