RevisorHuset
godkendte revisorer a/s

Byggefirmaet Jan Østergaard ApS
Sønderskovvej 20, Halling
8543 Hornslet

CVR-nr: 26 99 24 94

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2016

(13. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31/3 2017

Dirigent, Jan Østergaard

RevisorHuset
godkendte revisorer a/s
Ravnsøvej 52
8240 Risskov
CVR-nr. DK 26593093
Telefon 70 25 77 10
Fax 70 25 07 10
post@revisor-huset.dk
www.revisor-huset.dk

RevisorHuset

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016

Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2016 for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min 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 perioden 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 30/3 2017

Direktion

Jan Østergaard

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Byggefirmaet Jan Østergaard ApS
Vi har opstillet årsregnskabet for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS for perioden 1. januar - 31. december 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 revisorers Etiske 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.

Risskov, den 30/3 2017

RevisorHuset
godkendte revisorer a/s
CVR-nr.: 26593093

Gert Andersen
registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Byggefirmaet Jan Østergaard ApS Sønderskovvej 20, Halling 8543 Hornslet	
	CVR-nr.:	26 99 24 94
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Jan Østergaard	
Revisor	RevisorHuset godkendte revisorer a/s Ravnsøvej 52 8240 Risskov	

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed, investering i byggeprojekter og fast ejendom.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold
Årets resultat udgør tkr. 139 mod tkr. 195 i 2015. Ledelsen anser resultatet som værende tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

		2016	2015
	BRUTTOFORTJENESTE	**1.106.324**	**1.053.451**
1	Personaleomkostninger	-854.877	-749.323
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-67.154	-63.420
	DRIFTSRESULTAT	**184.293**	**240.708**
	Andre finansielle indtægter	0	59
2	Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-2.753	-16.893
	Andre finansielle omkostninger	-3.056	-1.251
	RESULTAT FØR SKAT	**178.484**	**222.623**
	Skat af årets resultat	-39.487	-27.617
	ÅRETS RESULTAT	**138.997**	**195.006**
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	140.000	200.000
	Overført resultat	-1.003	-4.994
	DISPONERET I ALT	**138.997**	**195.006**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016
AKTIVER

	2016	2015
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	238.292	305.446
Materielle anlægsaktiver	**238.292**	**305.446**
ANLÆGSAKTIVER	**238.292**	**305.446**
Råvarer og hjælpematerialer	1.000	1.000
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.209.929	1.209.929
Varebeholdninger	**1.210.929**	**1.210.929**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	82.387	418.532
Igangværende arbejder for fremmed regning	50.000	50.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	99.054
Tilgodehavender	**132.387**	**567.586**
Likvide beholdninger	**395.736**	**167.758**
OMSÆTNINGSAKTIVER	**1.739.052**	**1.946.273**
AKTIVER	**1.977.344**	**2.251.719**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016
PASSIVER

		2016	2015
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	1.362.825	1.363.828
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	140.000	200.000
3	**EGENKAPITAL**	**1.627.825**	**1.688.828**
	Hensættelse til udskudt skat	18.936	22.547
	HENSATTE FORPLIGTELSER	**18.936**	**22.547**
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	90.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.365	166.642
	Gæld til tilknyttede virksomheder	133.754	29.070
	Anden gæld	172.464	254.632
	Kortfristede gældsforpligtelser	**330.583**	**540.344**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**330.583**	**540.344**
	PASSIVER	**1.977.344**	**2.251.719**

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

NOTER

		2016	2015
1	**Personaleomkostninger**		
	Antal personer beskæftiget	3	3
	Lønninger	721.628	635.020
	Pensioner	93.772	81.237
	Andre omkostninger til social sikring	39.477	33.066
	Personaleomkostninger i alt	**854.877**	**749.323**
2	**Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder**		
	Renter kortfristet gæld	2.753	16.893
	Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder i alt	**2.753**	**16.893**

		Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
3	**Egenkapital**				
	Virksomhedskapital	125.000	0	0	125.000
	Overført resultat	1.363.828	0	-1.003	1.362.825
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	200.000	-200.000	140.000	140.000
		1.688.828	**-200.000**	**138.997**	**1.627.825**

4 **Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

5 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år på nær nedenstående og aflægges i danske kroner.

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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af råvarer og hjælpematerialer samt fremstillede færdigvarer og handelsvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning
Nettoomsætningen ved salg af udført arbejde samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, bildrift, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt edb-anlæg	5-10 år	0 %

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/andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

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 det enkelte igangværende arbejde.

Udbytte
Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem

regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.