



**Revisionscentret Aabenraa**  
Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6  
6200 Aabenraa  
**T** 7462 4949  
**F** 7462 4950  
**E** aabenraa@revisor.dk  
**W** www.revisor.dk

CVR nr. 29 69 56 36

*FSR - danske revisorer*

## Til Erhvervsstyrelsen

JS-Jordservice ApS  
Andholmvej 7, Andholm  
6230 Rødekro  
CVR nr. 28 10 27 71

Årsrapport for 1. oktober 2015 - 30. september 2016  
(12. regnskabsår)

Godkendt på den ordinære generalforsamling

den 7 / 3 2017

  
\_\_\_\_\_  
Dirigent Jep Jepsen Schmidt

*Aabenraa  
Haderslev  
Padborg  
Ribe  
Tinglev  
Tonder*

**Tal tal med os**

# Indholdsfortegnelse

	Side
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6-9
Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Noter	13-14

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for JS-Jordservice ApS, Rødekro.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 6. marts 2017

**Direktionen**



Jep Jepsen Schmidt

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejeren i JS-Jordservice ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JS-Jordservice ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Supplerende oplysninger vedrørende forhold i årsregnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på 795.559 kr. i regnskabsåret, der sluttede 30. september 2016, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 723.246 kr.

Selskabets anpartshaver har tilkendegivet fortsat finansiell støtte og har efter regnskabsårets afslutning foretaget en kontant kapitalforhøjelse med indskud af 950.000 kr.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aabenraa, den 6. marts 2017

### Revisionscentret Aabenraa

Godkendt revisionsaktieselskab  
CVR nr. 29 69 56 36



Olaf Krag HD/R  
Registreret revisor



Annette Kjærgaard-Jensen  
Registreret revisor

## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at drive entreprenørvirksomhed, handel og industri.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har i regnskabsåret, som sluttede 30. september 2016, haft et underskud efter skat på kr. -795.559 mod et underskud på kr. -16.627 sidste år.

Selskabets anpartshaver har tilkendegivet fortsat finansiel støtte og har efter regnskabsårets afslutning foretaget en kontant kapitalforhøjelse med indskud af 950.000 kr.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsen er udarbejdet efter princippet:

Artsopdeling i beretningsform og balancen efter princippet: Kontoform.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### **Resultatopgørelsen**

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

#### Andre driftsindtægter

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

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger

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

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under ácontoskatteordningen m.v.

### 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.

## **Balancen**

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0-20%
Småanskaffelser under kr. 12.900	omkostningsføres	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/-omkostninger.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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



Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

#### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

#### Tilgodehavender

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

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder/projekter for fremmed regning er værdiansat til anvendte materialers kostpris, lønforbrug til kostpris samt forsigtig opgjort åcontoavance. Med udgangspunkt i entrepriseregnskabets registreringer, vurderede færdiggørelsesgrader og forventede avancer, er den til årets produktion hørende advancedel beregnet.

Regningsmodne arbejder på balancedagen er værdiansat til faktureringspris.

På igangværende arbejder, hvor der forventes tab, udgiftsføres det samlede forventede tab.

På entreprisekontrakter modregnes åcontofaktureringer i igangværende arbejder i balancen. Åcontofaktureringer ud over den udførte andel af kontrakten opføres som forudbetaling under kortfristet gæld.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnes under aktiver henholdsvis passiver og omfatter afholdte omkostninger, eller modtagne indtægter, vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Udbytte for regnskabsåret

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.

### Skyldig skat 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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for året 1. oktober 2015 - 30. september 2016

Note	Kr.	Sidste år
<b>Bruttofortjeneste</b>	159.273	1.310.691
2. Personaleomkostninger	-909.774	-1.020.199
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-104.427</u>	<u>-158.261</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	-854.928	132.231
Andre finansielle indtægter	13	36
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-172.700</u>	<u>-148.894</u>
<b>Ordinært resultat før skat</b>	-1.027.615	-16.627
3. Skat af årets resultat	<u>232.056</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>	<u><u>-795.559</u></u>	<u><u>-16.627</u></u>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	<u>-795.559</u>	<u>-16.627</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<u><u>-795.559</u></u>	<u><u>-16.627</u></u>

### Bruttofortjeneste

Resultatopgørelsen er udarbejdet i sammendraget form (benævnt bruttofortjeneste/ bruttotab) i overensstemmelse med Årsregnskabslovens § 32.

## Balance pr. 30. september 2016

Note	Kr.	%	Sidste år	%
<b>AKTIVER</b>				
<u>Anlægsaktiver</u>				
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	785.560	44,9	931.139	35,8
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>785.560</u>	<u>44,9</u>	<u>931.139</u>	<u>35,8</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u><u>785.560</u></u>	<u><u>44,9</u></u>	<u><u>931.139</u></u>	<u><u>35,8</u></u>
<u>Omsætningsaktiver</u>				
Råvarer og hjælpematerialer	205.986	11,8	311.174	12,0
<b>Varebeholdning i alt</b>	<u>205.986</u>	<u>11,8</u>	<u>311.174</u>	<u>12,0</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	366.698	20,9	581.143	22,3
4. Igangværende arbejde for fremmed regning	20.142	1,2	185.280	7,1
Andre tilgodehavender	122.383	7,0	580.934	22,3
3. Udskudt skatteaktiv	232.056	13,3	0	0,0
Periodeafgrænsningsposter	18.167	1,0	11.536	0,4
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u>759.446</u>	<u>43,4</u>	<u>1.358.893</u>	<u>52,2</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u><u>965.432</u></u>	<u><u>55,1</u></u>	<u><u>1.670.067</u></u>	<u><u>64,2</u></u>
<b>Aktiver i alt</b>	<u><u>1.750.992</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>2.601.206</u></u>	<u><u>100,0</u></u>

## Balance pr. 30. september 2016

Note	Kr.	%	Sidste år	%
<u>PASSIVER</u>				
<u>Egenkapital</u>				
Virksomhedskapital	125.000	7,1	125.000	4,8
Overført resultat	<u>-848.246</u>	<u>-48,4</u>	<u>-52.687</u>	<u>-2,0</u>
<b>5. Egenkapital i alt</b>	<b><u>-723.246</u></b>	<b><u>-41,3</u></b>	<b><u>72.313</u></b>	<b><u>2,8</u></b>
<u>Gældsforpligtelser (lang- og kortfristet)</u>				
6. Kreditinstitutter i øvrigt	371.452	21,2	768.121	29,5
6. Leasingforpligtelser	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>0</u>	<u>0,0</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>371.452</u></b>	<b><u>21,2</u></b>	<b><u>768.121</u></b>	<b><u>29,5</u></b>
6. Kortfristet del af langfristet gæld	385.473	22,0	318.883	12,3
Kreditinstitutter	1.347.708	77,0	1.126.311	43,3
Leverandører af varer og tjenesteydelser	219.579	12,5	181.522	7,0
Anden gæld	<u>150.026</u>	<u>8,6</u>	<u>134.056</u>	<u>5,2</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.102.786</u></b>	<b><u>120,1</u></b>	<b><u>1.760.772</u></b>	<b><u>67,7</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.474.238</u></b>	<b><u>141,3</u></b>	<b><u>2.528.893</u></b>	<b><u>97,2</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.750.992</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>2.601.206</u></b>	<b><u>100,0</u></b>

1. Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
7. Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Noter til årsrapporten

### **Note 1. Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Selskabet har haft et tab på 795.559 kr. i regnskabsåret, der sluttede 30.09.2016, og selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 723.246 kr. Selskabets anpartshaver har tilkendegivet fortsat finansiel støtte og har efter regnskabsårets afslutning foretaget en kontant kapitalforhøjelse med indskud af 950.000 kr.

	Kr.	Sidste år
<b><u>Note 2. Personaleomkostninger</u></b>		
Personaleomkostninger kan specificeres således:		
Løn og gager	1.011.802	1.043.816
Andre omkostninger til social sikring	108.763	194.619
Andre interne personaleomkostninger	21.040	38.819
Lønrefusioner	-231.831	-257.055
	<u>909.774</u>	<u>1.020.199</u>

### **Note 3. Skat af årets resultat**

<b>Beregnet skat af årets resultat</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skat på anlægsaktiver ultimo	<u>-232.056</u>	<u>0</u>
<b>Udskudt skat i alt</b>	-232.056	0
Udskudte skatteforpligtelser primo	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Ændring af udskudte skatteforpligtelser</b>	<u>-232.056</u>	<u>0</u>
<b>Skat af årets resultat</b>	<u>-232.056</u>	<u>0</u>

Kr. Sidste år

**Note 4. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Salgsværdi af udført arbejde	20.142	260.280
Modtagne acontobetalinger	0	-75.000
	<u>20.142</u>	<u>185.280</u>

**Note 5. Egenkapital**

	<u>Egenkapital primo året</u>	<u>Forslag til re- sultatfordeling</u>	<u>Egenkapital ultimo året</u>
Virksomhedskapital	125.000	0	125.000
Overført resultat	<u>-52.687</u>	<u>-795.559</u>	<u>-848.246</u>
	<u>72.313</u>	<u>-795.559</u>	<u>-723.246</u>

Virksomhedskapitalen er fordelt i 1 anparter à kr. 125.000.

**Note 6. Langfristede gældsforpligtelser**

	<u>Gæld primo året</u>	<u>Gæld ultimo året</u>	<u>Afdrag næste år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Kreditinstitutter i øvrigt	972.721	756.925	385.473	70.000
Leasingforpligtelser	<u>114.283</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.087.004</u>	<u>756.925</u>	<u>385.473</u>	<u>70.000</u>

**Note 7. Eventualposter, pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Eventualforpligtelser

Arbejdsgarantier stillet gennem selskabets bank overfor kunder udgør tkr. 100, ej udnyttet.