

A/S Ishøy & Madsen, Rådgivende Ingeniører

CVR-nr. 28 13 91 28

**Gammel Hareskovvej 301
3500 Værløse**

Årsrapport 2016/17
(regnskabsperiode 1. juli 2016 - 30. juni 2017)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
15. november 2017

Niels Okstoft
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for A/S Ishøy & Madsen, Rådgivende Ingeniører.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hareskov, den 15. november 2017

I direktionen:

Niels Okstoft

I bestyrelsen:

Francesca Giulia
Ferraris

Niels Okstoft

Engin Mor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A/S Ishøj & Madsen, Rådgivende Ingeniører

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Ishøj & Madsen, Rådgivende Ingeniører for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til kapitalejer

Selskabet har foretaget udlån til selskabets direktør og kapitalejer i strid med selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Hele udlånet er dels i regnskabsåret samt dels efter status indberettet som løn til SKAT for de perioder hvor udlånet er foretaget.

Overtrædelse af kildeskattelovens regler om indeholdelse af kildeskat

Selskabet har i forbindelse med udlån til direktør og kapitalejer i strid med Selskabslovens § 210, ikke overholdt pligten til at indberette løn og indeholde kildeskat, der følger af Ligningslovens § 16 E, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ballerup, den 15. november 2017

**Lyngen Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 28 84 95 40**

Per Eriksen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	A/S Ishøy & Madsen, Rådgivende Ingeniører Gammel Hareskovvej 301 3500 Værløse
	CVR-nr.: 28 13 91 28
	Stiftet: 1. marts 1971
	Hjemsted: Furesø
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Niels Okstoft
Bestyrelse	Francesca Giulia Ferraris Niels Okstoft Engin Mor
Revisor	Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i rådgivende ingeniørvirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17	2015/16
Nettoomsætning		5.075.207	4.684.995
Vareforbrug		-1.025.716	-964.933
Andre eksterne omkostninger		-1.109.036	-1.090.743
Bruttofortjeneste		2.940.455	2.629.319
Personaleomkostninger	1	-2.564.962	-2.535.592
Af- og nedskrivninger	2	-22.111	-17.617
Driftsresultat		353.382	76.110
Finansielle indtægter		5.617	8.282
Finansielle omkostninger		-45.099	-57.488
Ordinært resultat før skat		313.900	26.904
Skat af årets resultat	3	-75.000	-14.000
Årets resultat		238.900	12.904
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		238.900	12.904
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		238.900	12.904

Balance pr. 30. juni

Aktiver

	Note	2017	2016
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	69.084	58.577
Materielle anlægsaktiver		69.084	58.577
Anlægsaktiver		69.084	58.577
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		440.383	551.081
Igangværende arbejder for fremmed regning		820.628	612.100
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		143.250	139.750
Andre tilgodehavender		96.480	249.776
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	5	59.999	53.252
Periodeafgrænsningsposter, aktiver		81.904	59.249
Kortfristede tilgodehavender		1.642.644	1.665.208
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	15.850
Omsætningsaktiver		1.642.644	1.681.058
Aktiver i alt		1.711.728	1.739.635

Balance pr. 30. juni

Passiver

	Note	2017	2016
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		-158.511	-397.411
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital	6	341.489	102.589
Hensættelser til udskudt skat	7	86.000	11.000
Hensatte forpligtelser		86.000	11.000
Gæld til pengeinstitut	8	0	76.105
Langfristede gældsforpligtelser		0	76.105
Gæld til pengeinstitut		361.071	352.856
Leverandører af varer og tjenesteydelser		161.918	321.692
Anden gæld		761.250	875.393
Kortfristede gældsforpligtelser		1.284.239	1.549.941
Gældsforpligtelser		1.284.239	1.626.046
Passiver i alt		1.711.728	1.739.635
Eventualforpligtelser og leasing	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.253.180	2.217.458
Pensioner	279.754	287.754
Omkostninger til social sikring	32.028	30.380
	<u>2.564.962</u>	<u>2.535.592</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>5</u>	<u>5</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	22.111	17.617
	<u>22.111</u>	<u>17.617</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	75.000	14.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>75.000</u>	<u>14.000</u>

Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	274.315	253.544
Årets tilgang	32.618	20.771
Årets afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>306.933</u>	<u>274.315</u>
Afskrivninger 1. juli	215.738	198.121
Årets afskrivninger	22.111	17.617
Afskrivninger 30. juni	<u>237.849</u>	<u>215.738</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>69.084</u>	<u>58.577</u>
5 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
<p>Selskabet har i regnskabsåret ydet lån på t.kr. 87 til direktionen. Lånet er et stående lån, og der er foretaget delvist indfrielse i regnskabsåret via indberetning til SKAT som løn. Lånet forrentes årligt med Nationalbankens officielle udlånsrente tillagt 10 %. Den resterende del af udlånet er indfriet efter status i forbindelse med indberetning til SKAT som løn.</p>		
6 Egenkapital		
Aktiekapital 1. juli	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Aktiekapital 30. juni	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Overført resultat 1. juli	-397.411	-410.315
Forslag til årets resultatfordeling	238.900	12.904
Overført resultat 30. juni	<u>-158.511</u>	<u>-397.411</u>
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. juli	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	0	0
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital 30. juni	<u>341.489</u>	<u>102.589</u>

Noter

	2017	2016
7 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. juli	11.000	-3.000
Regulering af udskudt skat i året	75.000	14.000
	86.000	11.000

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30. juni 2017	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitut	87.781	87.781	0	0
	87.781	87.781	0	0

9 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet har ikke overholdt sine forpligtelser til at indeholde skat på lån til virksomhedsdeltagere og ledelse opstået i regnskabsåret. Såfremt modtageren af lånet ikke kan betale skatten, kan selskabet modtage et krav fra SKAT herom.

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med moderskabet Gardola Holding ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Leasing

Selskabet har indgået en operationel leasingaftale med en resløbetid på 54 måneder á kr. 1.550. I alt kr. 83.700.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med A/S Ishøj & Madsen er der udstedt et løsørejerpantebrev på tkr. 200 med pant i driftsmidler, driftsmateriel, inventar og goodwill samt et skadeløsbrev (virksomhedspant) på tkr. 400.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og –tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 afskrivninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen efter modregning af acontofaktureringer. Igangværende arbejder brutto opgøres til salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og den samlede, forventede avance på de enkelte sager (produktionsprincippet).

Princippet medfører, at den forventede avance på de enkelte sager løbende indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte projektkostninger i forhold til projekternes forventede og samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede projektkostninger vil overstige de samlede indtægter på en sag, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 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 og indregnes i tilfælde 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.

Gældsforpligtelser

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