

# Østergaard Byg ApS

Niels Finsens Vej 1, 6100 Haderslev

CVR-nr. 28 72 15 95



## Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 24/5 16

Som dirigent:



.....

**EY**

Building a better  
working world



## Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Oplysninger om selskabet	4
Beretning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Østergaard Byg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 - 31. december 2015.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 19. maj 2016  
Direktion:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jakob Østergaard Hansen'.

Jakob Østergaard Hansen  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Østergaard Byg ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Østergaard Byg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 en 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 en 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 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Haderslev, den 19. maj 2016  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28



Lars Mortensen  
statsaut. revisor



## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn	Østergaard Byg ApS
Adresse, postnr., by	Niels Finsens Vej 1, 6100 Haderslev
CVR-nr.	28 72 15 95
Stiftet	1. juni 2005
Hjemstedskommune	Haderslev
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Direktion	Jakob Østergaard Hansen, direktør
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Jomfrustien 6, 6100 Haderslev



## Ledelsesberetning

### Beretning

#### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er at drive murervirksomhed.

#### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på 347.293 kr. mod 1.079.743 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på 2.271.298 kr.

#### Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, der har væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Resultatopgørelse

Note	kr.	2015	2014
	<b>Bruttofortjeneste</b>	3.363.694	4.365.022
2	Personaleomkostninger	-2.606.582	-2.656.917
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-246.347	-218.491
	<b>Resultat af primær drift</b>	510.765	1.489.614
3	Finansielle indtægter	0	10.060
4	Finansielle omkostninger	-59.417	-78.630
	<b>Resultat før skat</b>	451.348	1.421.044
5	Skat af årets resultat	-104.055	-341.301
	<b>Årets resultat</b>	<b>347.293</b>	<b>1.079.743</b>
	 <b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	200.000	400.000
	Overført resultat	147.293	679.743
		<b>347.293</b>	<b>1.079.743</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Balance

Note	kr.	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
6	Immaterielle anlægsaktiver		
	Goodwill	47.500	0
		<u>47.500</u>	<u>0</u>
7	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	2.983.257	3.039.429
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.839	659.342
		<u>3.384.096</u>	<u>3.698.771</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>3.431.596</u>	<u>3.698.771</u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	25.000	25.000
		<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
	<b>Tilgodehavender</b>		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.243.963	1.259.923
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	194.902	0
	Andre tilgodehavender	353.166	194.948
		<u>1.792.031</u>	<u>1.454.871</u>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>300</u>	<u>961.220</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>1.817.331</u>	<u>2.441.091</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>5.248.927</u>	<u>6.139.862</u>



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Balance

Note	kr.	2015	2014
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Selskabskapital	150.000	150.000
	Overført resultat	1.921.298	1.774.005
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	400.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>2.271.298</b>	<b>2.324.005</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>		
	Udskudt skat	152.300	95.700
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>152.300</b>	<b>95.700</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
9	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	Gæld til realkreditinstitutter	1.482.106	1.569.140
	Gæld til banker	0	124.007
	Leasingforpligtelser	0	68.847
		<b>1.482.106</b>	<b>1.761.994</b>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	156.294	173.619
	Gæld til banker	22.436	0
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	130.210	443.546
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	433.524	528.966
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	69.787
	Anden gæld	600.759	742.245
		<b>1.343.223</b>	<b>1.958.163</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.825.329</b>	<b>3.720.157</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>5.248.927</b>	<b>6.139.862</b>

- 1 Anvendt regnskabspraksis  
 10 Sikkerhedsstillelser  
 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2015	150.000	1.774.005	400.000	2.324.005
Årets resultat	0	147.293	200.000	347.293
Udloddet udbytte	0	0	-400.000	-400.000
<b>Egenkapital 31. december 2015</b>	<b>150.000</b>	<b>1.921.298</b>	<b>200.000</b>	<b>2.271.298</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Østergaard Byg ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og håndværksydelser indregnes i nettoomsætning på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

#### Bruttofortjeneste

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste eller tab ved salg af anlægsaktiver.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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

Afskrivninger omfatter af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	5 år
----------	------

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Grunde afskrives ikke.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis - fortsat

##### Finansielle indtægter og omkostninger

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

##### Skat

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, Østergaard Byg Holding ApS. Moderselskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager selskaber med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra selskaber, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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 bevægelser 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 fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab baseret på en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en gruppe af tilgodehavender er værdiforringet. Nedskrivning foretages til nettorealiseringsværdi, såfremt denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis - fortsat

##### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende entrepriser og tjenesteydelser måles til kostpriser. Acontofaktureringer vedrørende igangværende arbejder modregnes i kostprisen.

Nedskrivning foretages til nettorealiseringsværdi, såfremt denne er lavere end kostprisen.

##### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

##### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

##### Egenkapital

###### *Foreslået udbytte*

Udbytte, som foreslås deklareret for regnskabsåret, præsenteres som en særskilt post under egenkapitalen.

##### Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle - bortset fra virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

##### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis - fortsat

##### Leasingforpligtelser

Leasingkontrakter vedrørende 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 leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende 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 m.v.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Noter

kr.	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.272.922	2.294.029
Pensioner	229.281	241.732
Andre omkostninger til social sikring	104.379	121.156
	<u>2.606.582</u>	<u>2.656.917</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	6.822
Andre finansielle indtægter	0	3.238
	<u>0</u>	<u>10.060</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	1.226	0
Andre finansielle omkostninger	58.191	78.630
	<u>59.417</u>	<u>78.630</u>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	47.455	250.801
Årets regulering af udskudt skat	56.600	90.500
	<u>104.055</u>	<u>341.301</u>
<b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
kr.		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2015		0
Tilgang i årets løb		50.000
Kostpris 31. december 2015		<u>50.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015		0
Årets afskrivninger		2.500
Af- og nedskrivninger 31. december 2015		<u>2.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		<u>47.500</u>

**Årsregnskab 1. januar - 31. december**
**Noter**
**7 Materielle anlægsaktiver**

kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar 2015	3.076.877	2.553.598	5.630.475
Tilgang i årets løb	0	59.171	59.171
Afgang i årets løb	0	-510.000	-510.000
Kostpris 31. december 2015	3.076.877	2.102.769	5.179.646
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	37.448	1.894.256	1.931.704
Årets afskrivninger	56.172	187.674	243.846
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-380.000	-380.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	93.620	1.701.930	1.795.550
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	2.983.257	400.839	3.384.096
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	115.067	115.067

kr.	2015	2014
<b>8 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende enterpriser og tjenesteydelser til kostpris	549.125	1.815.828
Acontofaktureringer	-679.335	-2.259.374
	-130.210	-443.546

**9 Langfristede gældsforpligtelser**

kr.	Gæld i alt 31/12 2015	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.569.552	87.446	1.482.106	1.156.460
Leasingforpligtelser	68.848	68.848	0	0
	1.638.400	156.294	1.482.106	1.156.460



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 10 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, kr. 1.599.616, er der afgivet pant i selskabets grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. december udgør kr. 2.983.257.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, er der udstedt ejerpantebrev på kr. 500.000, der giver pant i overstående grunde og bygninger.

Der er ikke hensat beløb til dækning af almindelige garantiforpligtelser for udførte arbejder.

Arbejdsgarantier stillet af tredjemand udgør kr. 812.203.

#### 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2015 kr. 30.185. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået leasingaftaler vedrørende driftsmateriel med en månedlig ydelse på kr. 16.816 med udløb i august 2020. Restforpligtelsen udgør kr. 873.059.