

HAVE & PARKENTREPRENØREN APS  
c/o Michael Christensen  
Impgårdvej 3 A, Ungstrup, 8620 Kjellerup

ÅRSRAPPORT

2015/2016

10. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 28/2 2017



Martin Christensen  
Dirigent

CVR-NR. 29 13 47 58

OPSTILLET UDEN REVISION ELLER GENNEMGANG (REVIEW)

## INDHOLDSFORTEGNELSE

---

	<b>SIDE:</b>
Ledelsespåtegning .....	2
Den uafhængige revisors erklæring.....	3
Selskabsoplysninger .....	4
Ledelsesberetning .....	5
Anvendt regnskabspraksis .....	6 - 9
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11 - 12
Noter .....	13 - 14

## LEDELSESPÅTEGNING

---

Ledelsen har aflagt årsrapport for 2015/2016 for Have & Parkentreprenøren ApS. Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

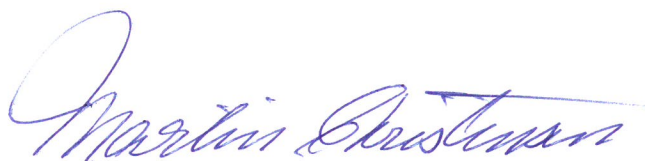
Ledelsesberetningen giver efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler.

Ledelsen anser betingelserne for at kunne undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten er behandlet og vedtaget dags dato og indstilles til godkendelse på generalforsamlingen.

Ungstrup, den 22. februar 2017

I direktionen:



MARTIN CHRISTENSEN

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

---

### Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

#### Til den daglige ledelse i Have & Parkentreprenøren ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Have & Parkentreprenøren ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 til 30. september 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

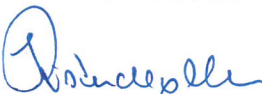
Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

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 revisors Ethiske 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.

Kjellerup, den 22. februar 2017  
CENTER-REVISION, KJELLERUP  
Registreret revisionsaktieselskab  
CVR.nr. 29 61 80 38

  
KIRSTEN MØLLER  
Registreret revisor

## SELSKABSOPLYSNINGER

---

<b>Selskabet</b>	Have & Parkentreprenøren ApS c/o Michael Christensen Impgårdvej 3A, Ungstrup 8620 Kjellerup Telefon 23 31 13 91 CVR.nr. 29 13 47 58 Regnskabsår 1. oktober 2015 - 30. september 2016
<b>Direktion</b>	Martin Christensen
<b>Kapitalejer</b>	Martin Christensen Skibelundvej 39, 8850 Bjerringbro besidder mindst 5% af selskabs- kapitalen eller stemmeretten
<b>Revisor</b>	Center-Revision, Kjellerup Registreret revisionsaktieselskab Torvet 12 8620 Kjellerup CVR.nr. 29 61 80 38
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank A/S Algade 24 4000 Roskilde

## LEDELSESBERETNING

---

### **Selskabets hovedaktiviteter**

Selskabets aktivitet består af at drive entreprenør virksomhed.

### **Udviklingen i regnskabsåret 2015/2016**

Årets resultat udgør kr. 286.035, hvilket anses for værende tilfredsstillende.

### **Særlige forhold vedrørende regnskabsåret 2015/2016**

Intet at bemærke.

### **Hændelser efter regnskabsårets udløb**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten. Selskabets forventninger til fremtiden og ledelsens vurdering af fortsat drift er beskrevet i note 5.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

---

### Generelt

Selskabet er for 2015/2016 omfattet af Årsregnskabsloven. Selskabet er for 2015/2016 omfattet af lovens regler for regnskabsklasse B. Desuden er tilvalgte områder for regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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

### Bruttofortjeneste/bruttotab

Bruttofortjenesten/bruttotabet består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

### 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.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer, hvilket omfatter udført entreprenør arbejde, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag excl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, incl. feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. 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, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v..

### **Skat af årets resultat**

Årets resultat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 af- og nedskrivninger.

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 klart til at blive taget i brug.

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



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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år
Scrapværdi.....	kr. 0

Fortjeneste og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under posten andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Finansielle aktiver**

Depositum indregnes til kostpris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger er indregnet til nominelle værdier.

### **Egenkapital - udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE**  
for tiden 1. oktober 2015 - 30. september 2016

Note	2015/2016	2014/2015
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>645.522</b>	<b>45.130</b>
1 Personalemkostninger.....	-413.940	-121.826
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver.....	<u>-15.195</u>	<u>-23.815</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR RENTER</b> .....	<b>216.387</b>	<b>-100.511</b>
Andre finansielle indtægter.....	784	0
Øvrige finansielle omkostninger.....	<u>-26.389</u>	<u>-25.482</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>190.782</b>	<b>-125.993</b>
2 Skat af årets resultat.....	<u>95.253</u>	<u>0</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b><u>286.035</u></b>	<b><u>-125.993</u></b>
 <b>RESULTATDISPONERING</b>		
<b>Der anvendes således:</b>		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen.....	0	0
Overført resultat.....	<u>286.035</u>	<u>-125.993</u>
<b>Resultatdisponering i alt</b> .....	<b><u>286.035</u></b>	<b><u>-125.993</u></b>

**BALANCE**  
**pr. 30. september 2016**

Note	<b>AKTIVER</b>	
	2015/2016	2014/2015
<b>ANLÆGSAKTIVER:</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	49.224	41.817
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>49.224</b>	<b>41.817</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver:</b>		
Depositum .....	5.875	5.875
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>5.875</b>	<b>5.875</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>55.099</b>	<b>47.692</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER:</b>		
<b>Varebeholdninger:</b>		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	81.540	92.500
<b>Varebeholdninger i alt.....</b>	<b>81.540</b>	<b>92.500</b>
<b>Tilgodehavender:</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	140.218	517.104
Andre tilgodehavender.....	30.000	0
Skatteaktiv.....	95.253	0
Periodeafgrænsningsposter.....	5.269	3.186
<b>Tilgodehavender i alt.....</b>	<b>270.740</b>	<b>520.290</b>
<b>Likvide beholdninger:</b>		
Likvide beholdninger.....	294.763	203.832
<b>Likvide beholdninger i alt.....</b>	<b>294.763</b>	<b>203.832</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>647.043</b>	<b>816.622</b>
<b>AKTIVER I ALT.....</b>	<b>702.142</b>	<b>864.314</b>

**BALANCE**  
pr. 30. september 2016

Note	<b>PASSIVER</b>	2015/2016	2014/2015
	<b>EGENKAPITAL:</b>		
3	Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
	Overført resultat.....	-190.367	-476.402
	Foreslået udbytte .....	0	0
		<u>          </u>	<u>          </u>
4	<b>EGENKAPITAL I ALT.....</b>	<b><u>-65.367</u></b>	<b><u>-351.402</u></b>
	<b>GÆLD:</b>		
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser:</b>		
	Kreditinstitutter i øvrigt.....	599.859	576.376
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	42.263	310.244
	Anden gæld.....	125.387	117.251
	Forudbetaling fra kunder.....	0	211.845
		<u>          </u>	<u>          </u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>	<b><u>767.509</u></b>	<b><u>1.215.716</u></b>
	<b>GÆLD I ALT.....</b>	<b><u>767.509</u></b>	<b><u>1.215.716</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT.....</b>	<b><u>702.142</u></b>	<b><u>864.314</u></b>
6	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
7	<b>Eventualforpligtelser</b>		

## NOTER

Note	2015/2016	2014/2015
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger i alt.....	400.986	115.082
Andre omkostninger til social sikring i alt.....	<u>12.954</u>	<u>6.744</u>
<b>Personaleomkostninger i alt.....</b>	<b><u>413.940</u></b>	<b><u>121.826</u></b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat.....	0	0
Regulering udskudt skat.....	<u>-95.253</u>	<u>0</u>
<b>I alt.....</b>	<b><u>-95.253</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>3 Virksomhedskapital</b>		
Selskabskapital, 25 stk. á kr. 5.000 .....	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
<b>I alt.....</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>

**4 Egenkapital**

	<b>Virksom- hedskapital</b>	<b>Overført overskud/ tab</b>	<b>Udbytte</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital primo.....	125.000	-476.402	0	-351.402
Forslag til årets resultatdisponering		286.035	0	286.035
Udbetalt udbytte .....		0	0	0
<b>Egenkapital ultimo.....</b>	<b>125.000</b>	<b>-190.367</b>	<b>0</b>	<b>-65.367</b>

**5 Kapital- og likviditetsforhold - fortsat drift**

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Selskabet forventes at reetablere selskabskapitalen i de fremtidige år. Der forventes en forbedret indtjening ved øget omsætning.

Ledelsen må bemærke, at en nødvendig forudsætning for virksomhedens fortsatte drift er, at der opnås tilstrækkelige kreditfaciliteter i pengeinstitut, eller anden finansiel støtte. Dette forventes at blive imødekommet.

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

**7 Eventualforpligtelser**

Leasingforpligtelse udgør kr. 405.002.

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede varer.