

---

# ***Kølkær Entreprenør A/S***

Resenborgvej 12 A, Kølkær, 7400 Herning

## Årsrapport for 2015

---

CVR-nr. 29 30 72 37

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 4 /3 2016

Bjarke Frandsen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 3

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Noter til årsregnskabet 7

Regnskabspraksis 11

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Kølkær Entreprenør A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 4. marts 2016

## Direktion

Bjarke Frandsen  
direktør

## Bestyrelse

Steen Frandsen  
formand

Lene Frandsen

Bjarke Frandsen

# Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til kapitalejerne i Kølkær Entreprenør A/S

Vi har revideret årsregnskabet for Kølkær Entreprenør A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 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 vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af 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.

Herning, den 4. marts 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Jager Neldeberg  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

**Selskabet**

Kølkær Entreprenør A/S  
Resenborgvej 12 A  
Kølkær  
7400 Herning

CVR-nr.: 29 30 72 37

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Herning

**Hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet består i entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

**Bestyrelse**

Steen Frandsen, formand  
Lene Frandsen  
Bjarke Frandsen

**Direktion**

Bjarke Frandsen

**Revision**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Platanvej 4  
Postboks 399  
7400 Herning

**Pengeinstitut**

Sparekassen Kronjylland  
Dalgsgade 35  
7400 Herning

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>7.779.104</b>	<b>9.224.081</b>
Personaleomkostninger	1	-3.065.488	-7.404.849
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-2.490.177	-2.293.177
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>2.223.439</b>	<b>-473.945</b>
Finansielle indtægter	3	440	4.136
Finansielle omkostninger	4	-482.840	-865.967
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.741.039</b>	<b>-1.335.776</b>
Skat af årets resultat	5	-380.000	326.000
<b>Årets resultat</b>		<b>1.361.039</b>	<b>-1.009.776</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		1.361.039	-1.009.776
		<b>1.361.039</b>	<b>-1.009.776</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.092.732	7.057.955
Indretning af lejede lokaler		140.125	192.445
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	6	<b>8.232.857</b>	<b>7.250.400</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>8.232.857</b>	<b>7.250.400</b>
Råvarer og hjælpematerialer		285.933	464.444
Byggegrunde		167.316	167.316
<b>Varebeholdninger</b>		<b>453.249</b>	<b>631.760</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.427.731	6.821.213
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	1.466.319
Andre tilgodehavender		0	28.975
Selskabsskat		84.000	40.000
Periodeafgrænsningsposter		31.189	554.130
<b>Tilgodehavender</b>		<b>7.542.920</b>	<b>8.910.637</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>7.996.169</b>	<b>9.542.397</b>
<b>Aktiver</b>		<b>16.229.026</b>	<b>16.792.797</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		2.932.568	1.571.529
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>3.432.568</b>	<b>2.071.529</b>
Hensættelse til udskudt skat	9	487.000	107.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>487.000</b>	<b>107.000</b>
Leasingforpligtelser		4.886.646	4.411.305
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>10</b>	<b>4.886.646</b>	<b>4.411.305</b>
Kreditinstitutter		945.208	2.544.009
Leasingforpligtelser	10	1.441.436	1.331.691
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.452.756	3.796.000
Modtagne forudbetalinger under passiver	7	236.063	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		67.482	36.232
Anden gæld		2.279.867	2.495.031
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>7.422.812</b>	<b>10.202.963</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>12.309.458</b>	<b>14.614.268</b>
<b>Passiver</b>		<b>16.229.026</b>	<b>16.792.797</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Ejerforhold	12		



# Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	7.213.590	7.019.408
Pensioner	426.657	246.435
Andre omkostninger til social sikring	107.749	139.006
	<b>7.747.996</b>	<b>7.404.849</b>
Overført til produktionslønninger	-4.682.508	0
	<b>3.065.488</b>	<b>7.404.849</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>18</b>	<b>19</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.490.177	2.293.177
	<b>2.490.177</b>	<b>2.293.177</b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	440	4.136
	<b>440</b>	<b>4.136</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	482.840	865.967
	<b>482.840</b>	<b>865.967</b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	380.000	-326.000
	<b>380.000</b>	<b>-326.000</b>

# Noter til årsregnskabet

## 6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	12.246.134	361.600
Tilgang i årets løb	5.131.975	0
Afgang i årets løb	-4.921.642	0
Kostpris 31. december	12.456.467	361.600
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.188.179	169.155
Årets afskrivninger	2.437.857	52.320
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-3.262.301	0
Ned- og afskrivninger 31. december	4.363.735	221.475
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>8.092.732</b>	<b>140.125</b>
Afskrives over	3-10 år	5 år
Heraf finansielle leasingaktiver	6.780.058	0

## 7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2015 DKK	2014 DKK
Salgsværdi af periodens produktion	13.677.565	1.466.319
Modtagne acontobetalinge	-13.913.628	0
	<b>-236.063</b>	<b>1.466.319</b>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	0	1.466.319
Modtagne forudbetalinger under passiver	-236.063	0
	<b>-236.063</b>	<b>1.466.319</b>

# Noter til årsregnskabet

## 8 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	1.571.529	2.071.529
Årets resultat	0	1.361.039	1.361.039
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>500.000</b>	<b>2.932.568</b>	<b>3.432.568</b>

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

## 9 Hensættelse til udskudt skat

	2015 DKK	2014 DKK
Materielle anlægsaktiver	255.000	234.000
Igangværende arbejder for fremmed regning	334.000	110.000
Periodeafgrænsningsposter	7.000	0
Skattemæssigt underskud til fremførel	-109.000	-237.000
	<b>487.000</b>	<b>107.000</b>

Udskudt skat er afsat med 22,0% / 23,5% svarende til den aktuelle skattesats.

## 10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

### Leasingforpligtelser

Efter 5 år	216.729	0
Mellem 1 og 5 år	4.669.917	4.411.305
Langfristet del	4.886.646	4.411.305
Inden for 1 år	1.441.436	1.331.691
	<b>6.328.082</b>	<b>5.742.996</b>

# Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	DKK
<b>11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Sikkerhedsstillelser</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Skadesløsbrev på i alt TDKK 3.500, der giver pant (virksomhedspant) i aktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	9.096.184	9.340.673

## Eventualforpligtelser

Selskabets kreditinstitut har stillet garantiramme på TDKK 9.000 til rådighed for arbejdsgarantier i henhold til AB 92.

Der er afgivet transport i fordringer hidrørende fra entrepriser, samt der er transport i afregninger på evt. ekstra udført arbejde på projekterne.

## 12 Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Bjarke Frandsen Holding ApS, Klinkehøjvej 44, Kølkær, 7400 Herning.

Steen Frandsen Holding ApS, Resenborgvej 12, Kølkær, 7400 Herning.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Kølkær Entreprenør A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

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 regnskabspost nedenfor.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

# Regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

# Regnskabspraksis

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr og omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

# Regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

## Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

## Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.