



KOLD & NYGAARD A/S

**ANLÆGSGARTNER - ENTREPRENØR
AUT. KLOAKMESTER**

Kold & Nygaard A/S Årsrapport 2018 - 19

CVR: 29401489




01.07.2018 – 30.06.2019

ØSTERMØLLEVEJ 3, 8380 TRIGE

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den: 7. november 2019

Dirigent: Erik Kold Jensen



Soften, Viborg, Horsens, Aars, Samsø & Østervrå
Tlf. 7015 4000 | www.lmo.dk | Følg LMO:   

INDHOLD

PÅTEGNINGER	4
Ledelsespåtegning.....	4
Erklæring om udvidet gennemgang.....	5
LEDELSESBERETNING MV.	7
Selskabsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning.....	8
ÅRSREGNSKAB	9
Anvendt regnskabspraksis.....	9
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13
Noter.....	15

LEDELSESPÅTEGNING

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapport for 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for:

Kold & Nygaard A/S

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Undertegnede anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultat.

Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Trige, den 07.11.2019

DIREKTION

Erik Kold Jensen

BESTYRELSE

Erik Kold Jensen

Laila Bjørndal

Morten Nygaard

Jesper Nygaard

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til kapitalejerne i Kold & Nygaard A/S

KONKLUSION

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 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.

REVISORS ANSVAR FOR DEN UDVIDEDE GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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.

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 udvidede gennemgang af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Søften, den 07.11.2019

LMO Erhvervsrevision

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR nr. 36563877

Kurt Rosenkrantz Iversen

Statsautoriseret revisor

MNE nr. mne11073

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Kold & Nygaard A/S
Østermøllevej 3
8380 Trige

Telefon: 20482507
CVR-nr.: 29401489
Stiftet: 28-02-06
Hjemsted: 8380 Trige

Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

BESTYRELSE

Erik Kold Jensen
Laila Bjørndal
Morten Nygaard
Jesper Nygaard

DIREKTION

Erik Kold Jensen

REVISOR

LMO Erhvervsrevision
Godkendt Revisionsaktieselskab
Trigevej 20
8382 Hinnerup

PENGEINSTITUT

Nordea Bank
Clemens Torv 2
8000 Aarhus C

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens aktiviteter er anlægsgartnervirksomhed samt dermed beslægtede aktiviteter.

USÆDVANLIGE FORHOLD

Der har ikke været nogen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

USIKKERHED VED INDREGNING OG MÅLING

Der har ikke været usikkerhed i forbindelse med indregning og måling.

UDVIKLING I AKTIVITETET OG ØKONOMISKE FORHOLD

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

BEGIVENHEDER EFTER REGNSKABSÅRETS AFSLUTNING

Den 1. juli 2019 købte Jesper og Morten Nygaard 60% af selskabets aktier og navnet ændredes fra Erik Kold Jensen A/S til Kold & Nygaard A/S. I den forbindelse blev aktiviteten i JN Kloak & Anlæg ApS tilkøbt. Ændringerne forventes at have en positiv virkning på selskabets fremtidige indtjening.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

ÆNDRING ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages nu fuld periodisering af forsikringer og afsættes optjent, men ikke udbetalt løn. Ændringerne bringer indregningen af posterne i bedre overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den akkumulerede effekt af praksisændringerne er indregnet direkte på egenkapitalen primo 2017/18 med en reduktion på 109 t.kr.

Årets påvirkning på bruttofortjenesten er 13 t.kr. (2017/18: -2 t.kr.) og på lønomkostningen 0 t.kr. (2017/18: -48 t.kr.)

Den akkumulerede virkning udgør en forøgelse af resultatet før skat på 12 t.kr. (2017/18: en reduktion på 50 t.kr.),

mens årets resultat er forøget med 10 t.kr. (2017/18: en reduktion på 39 t.kr.)

Balancesummen forøges med 117 t.kr., mens egenkapitalen reduceres med 139 t.kr.

Bortset fra ovenstående er anvendt regnskabspraksis uændret.

Den anvendte regnskabspraksis generelt og for relevante poster er følgende:

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til biludgifter, vedligeholdelse bygning og inventar, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer.

PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne refusioner 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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, 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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, på en sådan måde at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Måles ved første indregning til kostpris.

Indretning af lejede lokaler, driftsmateriel og inventar indregnes efterfølgende til kostpris, med fradrag af akkumulerende afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt hvor aktivet er klar til brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Indretning lejede lokaler	20-25 år	0 %
Driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Andre kapitalandele måles til dagsværdi.

Værdipapirer måles til dagsværdi.

VAREBEHOLDNINGER

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvis nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til den lavere værdi.

TILGODEHAVENDER

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med hensættelse til imødegåelse af forventede tab. Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til forventet salgsværdi.

PERIODEAFGRÆSNINGSPOSTER

Periodeafgræsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

UDBYTTE

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til 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 gældsmetode 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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, anden gæld mv., måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE

		2018/19	2017/18
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	8.082.647	7.884.832
1	Personaleomkostninger	-5.806.506	-5.880.746
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-874.919	-872.502
	DRIFTSRESULTAT	1.401.222	1.131.584
	Finansielle indtægter	4.775	4.843
2	Finansielle omkostninger	-38.903	-39.162
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	1.367.094	1.097.265
	Skat af årets resultat	-306.124	-243.627
	ÅRETS RESULTAT	1.060.970	853.638
	Resultatdisponering		
	Ekstraordinært udbytte	800.000	0
	Foreslået udbytte	0	3.000.000
	Overført resultat	260.970	-2.146.362
	Disponering i alt	1.060.970	853.638

BALANCE

		2018/19	2017/18
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
3	Grunde og bygninger	229.045	242.553
3	Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	2.590.556	2.979.962
	Materielle anlægsaktiver	2.819.601	3.222.515
	Andre værdipapirer og kapitalandele	23.864	22.346
	Finansielle anlægsaktiver	23.864	22.346
	ANLÆGSAKTIVER	2.843.465	3.244.861
	Råvarer og hjælpematerialer	144.900	73.600
	Varebeholdninger	144.900	73.600
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	2.860.068	2.278.227
	Andre tilgodehavender	0	9.982
	Periodeafgrænsningsposter	211.927	132.848
	Tilgodehavender	3.071.995	2.421.057
	Likvide beholdninger	390.416	1.213.579
	OMSÆTNINGSAKTIVER	3.607.311	3.708.236
	AKTIVER	6.450.776	6.953.097

BALANCE

		2018/19	2017/18
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	1.451.899	1.190.930
	Foreslået udbytte	0	3.000.000
4	Egenkapital	1.951.899	4.690.930
	Hensættelser til udskudt skat	179.000	195.000
	Hensatte forpligtelser	179.000	195.000
	Skyldig sambeskatningsbidrag	279.192	160.037
	Langfristede gældsforpligtelser	279.192	160.037
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	419.103	382.291
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.276.736	474.946
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	129.089	63.935
	Skyldig sambeskatningsbidrag	201.918	11.633
	Anden gæld	1.013.839	974.326
	Kortfristede gældsforpligtelser	4.040.685	1.907.131
	GÆLDSFORPLIGTELSE	4.319.877	2.067.168
	PASSIVER	6.450.776	6.953.097
5	Eventualforpligtelser		
6	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		

NOTER

	2018/19	2017/18
	KR.	KR.
1 PERSONALEOMKOSTNINGER		
Lønninger	-4.909.179	-5.007.183
Pensioner	-748.038	-727.122
Andre omkostninger til social sikring	-149.289	-146.441
Personaleomkostninger	-5.806.506	-5.880.746
Gennemsnitligt antal ansatte	16	16

2 FINANSIELLE OMKOSTNINGER		
Renteudgifter tilknyttet virksomhed	-31.438	-24.560
Andre finansielle omkostninger	-7.465	-14.602
Finansielle omkostninger	-38.903	-39.162

NOTER

3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Grunde & bygninger	Prod.anlæg driftsmat. & inventar
Kostpris, primo	315.125	12.169.977
Tilgang i året	0	472.005
Afgang i året	0	-33.425
Kostpris, ultimo	315.125	12.608.557
Afskrivning, primo	-72.572	-9.190.015
Afskrivning på afhændede aktiver	0	33.425
Årets afskrivning	-13.508	-861.411
Afskrivning, ultimo	-86.080	-10.018.001
Regnskabsmæssig værdi	229.045	2.590.556

NOTER

4 EGENKAPITAL	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Primo	500.000	1.190.930	3.000.000	4.690.930
Ekstraordinært udbytte		800.000		800.000
Forslag til resultatdisponering		260.970	0	260.970
Udbetalt udbytte		-800.000	-3.000.000	-3.800.000
Ultimo	500.000	1.451.899	0	1.951.899

Aktiekapitalen har ikke været ændret siden stiftelse.

Som følge af ændringer beskrevet i regnskabspraksis er overført resultat 2017/2018 ændret således:

Overført fra 2016/2017	3.446.646
Korrektion til primo som følge af ændret regnskabspraksis	-109.354
Forslag til resultatdisponering	<u>-2.146.362</u>
Overført resultat	1.190.930

	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19
Egenkapitaloversigt, 1.000 kr					
Virksomhedskapital	500	500	500	500	500
Overført resultat	2.286	2.595	3.447	1.191	1.452
Foreslået udbytte	200	200	200	3.000	
Egenkapital i alt	2.986	3.295	4.147	4.691	1.952

NOTER

5 EVENTUALFORPLIGTELSER

Selskabet er sambeskattet med Erik Kold Jensen Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk for de skatter, som berører sambeskatningskredsen.

6 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.