

# **Østergaards Isolering ApS**

Storegade 41, Pindstrup, 8550 Ryomgård

CVR-nr. 30 19 47 80

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. januar 2020.

---

Jan Østergaard Andersen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
 <b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
 <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Østergaards Isolering ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ryomgård, den 20. januar 2020

**Direktion**

Jan Østergaard Andersen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaveren i Østergaards Isolering ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Østergaards Isolering ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

Grenaa, den 20. januar 2020

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriserede Revisorer A/S  
CVR-nr. 27 47 81 31

**Bo Andersen**  
statsautoriseret revisor  
mne35794

**Torben Thomsen**  
registreret revisor  
mne5811

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Østergaards Isolering ApS Storegade 41 Pindstrup 8550 Ryomgård
	CVR-nr.: 30 19 47 80
	Stiftet: 10. januar 2007
	Hjemsted: Syddjurs Kommune
	Regnskabsår: 1. januar 2019 - 31. december 2019 13. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Jan Østergaard Andersen, Storegade 41, Pindstrup, Ryomgård
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
<b>Bankforbindelse</b>	Djurslands Bank A/S
<b>Modervirksomhed</b>	Jano Holding ApS 30194462

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten i selskabet har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed med teknisk isolering samt dermed beslægtet virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold for regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.945 t.kr. mod 2.582 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 941 t.kr. mod 351 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.944.843</b>	<b>2.582.202</b>
1 Personaleomkostninger	-2.623.632	-2.025.627
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-103.545	-98.459
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.217.666</b>	<b>458.116</b>
Andre finansielle indtægter	0	149
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.622	-2.927
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.215.044</b>	<b>455.338</b>
3 Skat af årets resultat	-273.614	-103.888
<b>Årets resultat</b>	<b>941.430</b>	<b>351.450</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	200.000
Udbytte for regnskabsåret	600.000	300.000
Overføres til overført resultat	341.430	0
Disponeret fra overført resultat	0	-148.550
<b>Disponeret i alt</b>	<b>941.430</b>	<b>351.450</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
Note	2019	2018
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	108.583	122.583
Materielle anlægsaktiver i alt	108.583	122.583
6 Deposita	38.400	38.400
Finansielle anlægsaktiver i alt	38.400	38.400
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>146.983</b>	<b>160.983</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	15.000	150.000
Varebeholdninger i alt	15.000	150.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.800.469	788.222
Periodeafgrænsningsposter	0	7.846
Tilgodehavender i alt	1.800.469	796.068
Likvide beholdninger	739.734	688.224
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.555.203</b>	<b>1.634.292</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.702.186</b>	<b>1.795.275</b>



**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	447.083	105.653
Foreslået udbytte for regnskabsåret	600.000	300.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.172.083</u></b>	<b><u>530.653</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	93.436	83.812
Gæld til tilknyttede virksomheder	699.584	512.000
Selskabsskat	273.614	96.602
Anden gæld	463.469	572.208
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.530.103</u>	<u>1.264.622</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.530.103</u></b>	<b><u>1.264.622</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>2.702.186</u></b>	<b><u>1.795.275</u></b>
<b>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		

**Egenkapitalopgørelse**

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2018	125.000	254.203	500.000	879.203
Udloddet udbytte	0	0	-500.000	-500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-148.550	300.000	151.450
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	200.000	0	200.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-200.000	0	-200.000
Egenkapital 1. januar 2019	125.000	105.653	300.000	530.653
Udloddet udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	341.430	600.000	941.430
	<b>125.000</b>	<b>447.083</b>	<b>600.000</b>	<b>1.172.083</b>

**Noter**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger og gager	2.393.445	1.815.825
Pensioner	<u>230.187</u>	<u>209.802</u>
	<b><u>2.623.632</u></b>	<b><u>2.025.627</u></b>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>7</u>	 <u>5</u>
 <b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>2.622</u>	<u>2.927</u>
	<b><u>2.622</u></b>	<b><u>2.927</u></b>
 <b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	273.614	96.602
Årets regulering af udskudt skat	<u>0</u>	<u>7.286</u>
	<b><u>273.614</u></b>	<b><u>103.888</u></b>
	 <u>31/12 2019</u>	 <u>31/12 2018</u>
 <b>4. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2019	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b><u>30.000</u></b>	<b><u>30.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	<u>-30.000</u>	<u>-30.000</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b><u>-30.000</u></b>	<b><u>-30.000</u></b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	 <b><u>0</u></b>	 <b><u>0</u></b>

## Noter

---

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2019	473.393	553.963
Tilgang i årets løb	24.800	125.000
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-205.570</u>
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b><u>498.193</u></b>	<b><u>473.393</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-350.810	-537.526
Årets afskrivninger	-38.800	-18.854
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>205.570</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b><u>-389.610</u></b>	<b><u>-350.810</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b><u>108.583</u></b>	<b><u>122.583</u></b>
<b>6. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2019	38.400	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>38.400</u>
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b><u>38.400</u></b>	<b><u>38.400</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b><u>38.400</u></b>	<b><u>38.400</u></b>
<b>7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		

## Noter

---

### 8. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-indregnet skatteaktiv på t.kr. 2.

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på t.kr. 84. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 7 og 18 måneder og en samlet restleasingydelse på t.kr 101.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har ingen garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Janoe Holding ApS, CVR-nr. 30 19 44 62 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Østergaards Isolering ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

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

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år
---	------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år eller med en kostpris pr. enhed på under t.kr. 14 indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedepositum.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger 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 og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### 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 den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Østergaards Isolering ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

### Gældsforpligtelser

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