
Spjald **Entreprenørforretning A/S**

Bækvej 2, 6971 Spjald

Årsrapport for 2016/17 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 31 16 69 26

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/11 2017

Ove Juelsgård Kristensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Spjald Entreprenørforretning 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. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spjald, den 30. november 2017

Direktion

Ove Juelsgård Kristensen

Bestyrelse

Ove Juelsgård Kristensen

Nicolas Anneberg Kristensen

Lone Anneberg

Simone Schram Anneberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Spjald Entreprenørforretning A/S

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spjald Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Skjern, den 30. november 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Dalgaard

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spjald Entreprenørforretning A/S
Bækvej 2
6971 Spjald

Telefon: 97 38 17 48
Hjemmeside: www.spjaldentre.dk

CVR-nr.: 31 16 69 26
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern

Bestyrelse

Ove Juelsgård Kristensen
Nicolas Anneberg Kristensen
Lone Anneberg
Simone Schram Anneberg

Direktion

Ove Juelsgård Kristensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østergade 40
6900 Skjern

Advokat

Advokatanpartsselskabet Thorninger
Herningvej 1
6950 Ringkøbing

Pengeinstitut

Vestjysk Bank
Torvet 2
6950 Ringkøbing

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Bruttofortjeneste		17.243.377	15.230.236
Personaleomkostninger	2	-12.642.942	-12.055.544
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-2.763.047	-2.630.538
Andre driftsomkostninger		-119.790	0
Resultat før finansielle poster		1.717.598	544.154
Finansielle indtægter	4	29.456	16.226
Finansielle omkostninger	5	-308.703	-383.202
Resultat før skat		1.438.351	177.178
Skat af årets resultat	6	-315.052	-35.588
Årets resultat		1.123.299	141.590

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	1.000.000	0
Overført resultat	123.299	141.590
	1.123.299	141.590

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Grunde og bygninger		390.350	390.350
Produktionsanlæg og maskiner		7.070.558	8.607.858
Materielle anlægsaktiver	7	7.460.908	8.998.208
Anlægsaktiver		7.460.908	8.998.208
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.692.391	7.263.740
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	1.133.600	304.870
Andre tilgodehavender		369.093	493.649
Periodeafgrænsningsposter		256.015	234.722
Tilgodehavender		7.451.099	8.296.981
Værdipapirer	9	346.859	320.527
Likvide beholdninger		4.428.623	3.288
Omsætningsaktiver		12.226.581	8.620.796
Aktiver		19.687.489	17.619.004

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		5.530.354	5.407.055
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
Egenkapital	10	7.030.354	5.907.055
Hensættelse til udskudt skat		822.195	573.341
Andre hensættelser		175.000	0
Hensatte forpligtelser		997.195	573.341
Leasingforpligtelser		1.755.016	2.803.990
Langfristet gæld	11	1.755.016	2.803.990
Kreditinstitutter		0	910.133
Leasingforpligtelser	11	918.257	1.018.087
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.235.507	2.895.121
Forudfakturering igangværende arbejder	8	2.741.754	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.047.784	1.903.642
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		75.116	72.928
Selskabsskat, gæld til tilknyttet virksomhed		66.198	296.780
Anden gæld		1.820.308	1.237.927
Kortfristet gæld		9.904.924	8.334.618
Gældsforpligtelser		11.659.940	11.138.608
Passiver		19.687.489	17.619.004
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af entreprenørforretning og dermed beslægtet virksomhed.

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.442.378	10.795.561
Pensioner	807.934	812.084
Andre omkostninger til social sikring	304.310	286.199
Andre personaleomkostninger	<u>88.320</u>	<u>161.700</u>
	<u>12.642.942</u>	<u>12.055.544</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>22</u>	<u>23</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>2.763.047</u>	<u>2.630.538</u>
	<u>2.763.047</u>	<u>2.630.538</u>
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>29.456</u>	<u>16.226</u>
	<u>29.456</u>	<u>16.226</u>

Noter til årsregnskabet

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	83.711	138.660
Andre finansielle omkostninger	224.992	244.542
	308.703	383.202
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	66.198	296.780
Årets udskudte skat	248.854	-261.192
	315.052	35.588
7 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og byg- ninger DKK	Produktionsan- læg og maski- ner DKK
Kostpris 1. juli	390.350	20.477.766
Tilgang i årets løb	0	1.671.347
Afgang i årets løb	0	-1.881.500
Kostpris 30. juni	390.350	20.267.613
Ned- og afskrivninger 1. juli	0	11.869.908
Årets afskrivninger	0	2.763.047
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.435.900
Ned- og afskrivninger 30. juni	0	13.197.055
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	390.350	7.070.558
Heraf finansielle leasingaktiver	0	3.218.823

Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>		
	DKK	DKK		
8 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af igangværende arbejder	24.545.466	9.376.484		
Modtagne acountobetalinge	<u>-26.153.620</u>	<u>-9.071.614</u>		
	<u>-1.608.154</u>	<u>304.870</u>		
Indregnet således i balancen:				
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	1.133.600	304.870		
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-2.741.754</u>	<u>0</u>		
	<u>-1.608.154</u>	<u>304.870</u>		
9 Værdipapirer				
Aktier	<u>346.859</u>	<u>320.527</u>		
	<u>346.859</u>	<u>320.527</u>		
10 Egenkapital				
	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs-	I alt
	DKK	DKK	året	DKK
Egenkapital 1. juli	500.000	5.407.055	0	5.907.055
Årets resultat	<u>0</u>	<u>123.299</u>	<u>1.000.000</u>	<u>1.123.299</u>
Egenkapital 30. juni	<u>500.000</u>	<u>5.530.354</u>	<u>1.000.000</u>	<u>7.030.354</u>

Noter til årsregnskabet

11 Langfristet gæld

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016/17</u> DKK	<u>2015/16</u> DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	1.755.016	2.803.990
Langfristet del	1.755.016	2.803.990
Inden for 1 år	918.257	1.018.087
	<u>2.673.273</u>	<u>3.822.077</u>

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Vestjysk Bank:

Ejerpantebreve DKK 1.500.000 med pant til regnskabsmæssig værdi af	0	0
Ejerpantebrev DKK 800.000 med pant i Rørvej 6, Spjald til en regnskabsmæssig værdi af	390.350	390.350
Virksomhedspant på DKK 10.000.000 i goodwill, driftsmidler, varelager og tilgodehavender m.v. til en samlet regnskabsmæssig værdi af	11.756.581	10.039.959

Leje- og leasingforpligtelser

Leje af bygninger, årlig leje	288.000	288.000
-------------------------------	---------	---------

Kautions- og garantiforpligtelser

Der er afgivet garantier vedrørende udførte arbejder for DKK 4.472.798

Noter til årsregnskabet

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Ove Kristensen Transport ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

13 Nærtstående parter

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

Ove Kristensen Transport ApS, Vestergade 10, 6971 Spjald

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spjald Entreprenørforretning A/S for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 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.

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 eksisterede på balancedagen.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Resultatopgørelsen

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen 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 serviceydelsen.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 immaterielle og 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.

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 5 år

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

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 vedrørende serviceydelser 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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, vægtafgift mv.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på . De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

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

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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