

ATJ Ejendomme & Byg ApS

Sdr. Kirkevej 13, Lyngså, 9300 Sæby
CVR-nr. 33 37 66 69

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.07.18

Jens Christian Bach Poulsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 20

Selskabet

ATJ Ejendomme & Byg ApS
Sdr. Kirkevej 13, Lyngså
9300 Sæby
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 33 37 66 69
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jens Christian Bach Poulsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Nykredit Bank A/S
Nordjyske Bank A/S

Modervirksomhed

Yetei Holding ApS, Frederikshavn

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for ATJ Ejendomme & Byg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 3. juli 2018

Direktionen

Jens Christian Bach Poulsen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Dirigent

Jens Christian Bach Poulsen

Til kapitalejeren i ATJ Ejendomme & Byg ApS**ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET**

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for ATJ Ejendomme & Byg ApS for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 for 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 grund af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi har imidlertid ikke været i stand til at foretage en vurdering af selskabets muligheder for at fortsætte driften, idet ledelsen ikke efter vores anmodning har tilvejebragt et tilstrækkeligt grundlag for vurdering af selskabets muligheder for at fortsætte driften.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Hjørring, den 3. juli 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Frank

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne34451

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i entrepriseopgaver inden for jord og beton.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK -369.439 mod DKK -1.046.026 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.405.626.

Ledelsen finder ikke årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2017 var et positivt resultat før skat. Målsætningen blev ikke opfyldt, primært som følge af højere omkostningsniveau end forventet, om end væsentlig lavere end tidligere år.

Ledelsen forventer positiv indtjening i de kommende år.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet forventer øget aktivitet med større indtjening i det kommende år og som følge heraf en positiv likviditetsudvikling på baggrund af nye aktiviteter.

Selskabets egenkapital er tabt. Ledelsen forventer gennem positiv indtjening i de kommende år at kunne reetablere selskabskapitalen inden for en kortere årrække.

Selskabets ledelse bekræfter endvidere, at kapitalejerne i lighed med tidligere år understøtter selskabet inden for de nuværende rammer.

På baggrund af ovenstående har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Ledelsen bedømmer på det foreliggende grundlag, at selskabet er i stand til at opretholde driften inden for de nuværende kreditrammer.

Efterfølgende begivenheder

Selskabets pengeinstitut har efter statusdagen nedskrevet selskabets kreditfaciliteter til DKK 0 og har i stedet ydet kapitalejerne lån til via holdingselskabet at understøtte selskabet inden for de nuværende rammer.

Selskabets ledelse har i lighed med tidligere år fortsat tiltro til selskabets aktiviteter for kommerciel succes.

Der er efter regnskabsårets udløb ikke sket yderligere væsentlige begivenheder

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
	3.358.245	2.568.818
Bruttofortjeneste		
3 Personaleomkostninger	-3.342.913	-3.133.785
	15.332	-564.967
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-91.707	-100.038
	-76.375	-665.005
Resultat af primær drift		
Andre driftsomkostninger	-183.200	0
	-259.575	-665.005
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	146	201
Finansielle omkostninger	-166.880	-173.964
	-166.734	-173.763
Finansielle poster i alt		
	-426.309	-838.768
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	56.870	-207.258
	-369.439	-1.046.026
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-369.439	-1.046.026
	-369.439	-1.046.026
I alt		

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	410.422	421.455
Indretning af lejede lokaler	275.809	33.288
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	103.583	265.527
Materielle anlægsaktiver i alt	789.814	720.270
Deposita	0	78.250
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	78.250
Anlægsaktiver i alt	789.814	798.520
Igangværende arbejder for fremmed regning	100.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	818.427	925.237
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	48.953	43.703
Andre tilgodehavender	40.346	76.569
Periodeafgrænsningsposter	236.520	237.405
Tilgodehavender i alt	1.244.246	1.282.914
Likvide beholdninger	0	76
Omsætningsaktiver i alt	1.244.246	1.282.990
Aktiver i alt	2.034.060	2.081.510

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	-2.485.626	-2.116.187
	Egenkapital i alt	-2.405.626	-2.036.187
4	Gæld til kreditinstitutter	510.486	603.347
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	510.486	603.347
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	100.000	100.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	740.977	485.274
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	988.641	1.192.828
	Gæld til tilknyttede virksomheder	100.790	244.341
	Anden gæld	1.998.792	1.491.907
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.929.200	3.514.350
	Gældsforpligtelser i alt	4.439.686	4.117.697
	Passiver i alt	2.034.060	2.081.510
5	Eventualforpligtelser		
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16		
Saldo pr. 01.01.16	80.000	-1.070.161
Forslag til resultatdisponering	0	-1.046.026
Saldo pr. 31.12.16	80.000	-2.116.187
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17		
Saldo pr. 01.01.17	80.000	-2.116.187
Forslag til resultatdisponering	0	-369.439
Saldo pr. 31.12.17	80.000	-2.485.626

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 er følgende usikkerhed om going concern væsentlig at bemærke, idet det har haft indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser.

Selskabet forventer øget aktivitet med større indtjening i det kommende år og som følge heraf en positiv likviditetsudvikling på baggrund af nye aktiviteter.

Selskabets egenkapital er tabt. Ledelsen forventer gennem positiv indtjening i de kommende år at kunne reetablere selskabskapitalen inden for en kortere årrække.

Selskabets ledelse bekræfter endvidere, at kapitalejerne i lighed med tidligere år understøtter selskabet inden for de nuværende rammer.

På baggrund af ovenstående har ledelsen valgt at aflægge regnskabet med fortsat drift for øje.

2. Efterfølgende begivenheder

Selskabets pengeinstitut har efter statusdagen nedskrevet selskabets kreditfaciliteter til DKK 0 og har i stedet ydet kapitalejerne lån til via holdingselskabet at understøtte selskabet inden for de nuværende rammer.

Selskabets ledelse har i lighed med tidligere år fortsat tiltro til selskabets aktiviteter for kommerciel succes.

Der er efter regnskabsårets udløb ikke sket yderligere væsentlige begivenheder.

	2017 DKK	2016 DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.808.403	2.652.949
Pensioner	371.337	253.261
Andre omkostninger til social sikring	118.753	117.359
Andre personaleomkostninger	44.420	110.216
I alt	3.342.913	3.133.785
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8	8

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til øvrige kreditinstitutter	100.000	100.000	610.486	703.347
I alt	100.000	100.000	610.486	703.347

5. Eventualforpligtelser*Garantiforpligtelser*

Selskabet har stillet arbejdsgarantier på i alt t.DKK 486.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.000 er der givet virksomhedspant, omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20	50
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10	0 - 30

Grunde afskrives ikke.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning opgøres som værdien af medgåede materialer og direkte løn med fradrag af modtagne forudbetalinger på det enkelte igangværende arbejde. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter for-

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.