
JOSK ApS

Næstved Landevej 94, 4230 Skælskør

Årsrapport for
1. maj 2019 - 30. april 2020

CVR-nr. 34 07 63 16

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 1/10 2020

John Olav Schmidt
Kristensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. maj 2019 - 30. april 2020	5
Balance 30. april 2020	6
Noter til årsregnskabet	8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for JOSK ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skælskør, den 1. oktober 2020

Direktion

John Olav Schmidt Kristensen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JOSK ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JOSK ApS for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, 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. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. 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 for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ringsted, den 1. oktober 2020

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Selskabsoplysninger

Selskabet

JOSK ApS

Næstved Landevej 94
4230 Skælskør

CVR-nr: 34 07 63 16

Regnskabsperiode: 1. maj 2019 - 30. april 2020

Hjemstedskommune: Slagelse

Direktion

John Olav Schmidt Kristensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Resultatopgørelse 1. maj 2019 - 30. april 2020

	Note	2019/20	2018/19
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	3	14.916.260	15.353.271
Personaleomkostninger	4	-14.206.109	-14.735.602
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	5	-175.700	-176.941
Andre driftsomkostninger		-117.125	-148.512
Resultat før finansielle poster		417.326	292.216
Finansielle indtægter		23.477	44.752
Finansielle omkostninger		-298.420	-131.063
Resultat før skat		142.383	205.905
Skat af årets resultat	6	-53.302	-49.824
Årets resultat		89.081	156.081

Resultatdisponering

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	89.081	156.081
	89.081	156.081

Balance 30. april 2020

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Grunde og bygninger		2.034.105	2.020.957
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		422.844	290.846
Materielle anlægsaktiver	7	2.456.949	2.311.803
Andre tilgodehavender		73.788	25.216
Finansielle anlægsaktiver		73.788	25.216
Anlægsaktiver		2.530.737	2.337.019
Råvarer og hjælpematerialer		121.000	217.229
Varebeholdninger		121.000	217.229
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.142.052	12.005.759
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.036.406	703.140
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.069.877	713.998
Andre tilgodehavender		340.870	209.235
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		53.745	0
Periodeafgrænsningsposter		235.179	290.666
Tilgodehavender		14.878.129	13.922.798
Omsætningsaktiver		14.999.129	14.140.027
Aktiver		17.529.866	16.477.046

Balance 30. april 2020

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		4.997.738	4.908.657
Egenkapital	9	5.077.738	4.988.657
Hensættelse til udskudt skat		577.312	1.060.458
Hensatte forpligtelser		577.312	1.060.458
Kreditinstitutter		43.108	183.115
Langfristede gældsforpligtelser	10	43.108	183.115
Kreditinstitutter		868.651	596.466
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.479	6.479
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.418.163	6.224.343
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	8	539.000	414.000
Selskabsskat		536.448	0
Deposita		19.438	19.438
Anden gæld		3.443.529	2.984.090
Kortfristede gældsforpligtelser		11.831.708	10.244.816
Gældsforpligtelser		11.874.816	10.427.931
Passiver		17.529.866	16.477.046
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Usædvanlige forhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Usikkerhed ved indregning og måling af tilgodehavender

I balanceposten "Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser" indgår tilgodehavende hos debitor med 1,7 mio. kr (hovedstol 2,9 mio. kr.). Tilgodehavendet er sikret med pant i ejendom som er begæret på tvangsauktion. Tvangsauktion er berammet til november 2020. Det er ledelsens vurdering, at ejendommen vil blive solgt til en værdi, der som minimum sikrer at det indregnede tilgodehavende kan inddrives.

Værdiansættelsen er dog uanset ledelsens vurdering behæftet med en grad af usikkerhed omkring pantets realisationsværdi.

2. Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Det er dog endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvorvidt og i givet fald, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020/21.

3. Særlige poster

Tilbageførsler af nedskrivning på omsætningsaktiver

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
	989.289	0
	<u>989.289</u>	<u>0</u>

4. Personaleomkostninger

Lønninger

Andre personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
	13.691.695	14.158.792
	514.414	576.810
	<u>14.206.109</u>	<u>14.735.602</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

	<u>35</u>	<u>36</u>
--	-----------	-----------

5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
	175.700	176.941
	<u>175.700</u>	<u>176.941</u>

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	536.448	0
Årets udskudte skat	-483.146	49.824
	<u>53.302</u>	<u>49.824</u>

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	2.080.232	1.213.499
Tilgang i årets løb	69.672	376.300
Afgang i årets løb	0	-165.000
Kostpris 30. april	<u>2.149.904</u>	<u>1.424.799</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	59.275	922.653
Årets afskrivninger	56.524	119.177
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-39.875
Ned- og afskrivninger 30. april	<u>115.799</u>	<u>1.001.955</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u>2.034.105</u>	<u>422.844</u>

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	27.595.548	51.548.541
Modtagne acantobetalinger	-26.098.142	-51.259.401
	<u>1.497.406</u>	<u>289.140</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	2.036.406	703.140
Modtagne forudbetalinger under passiver	-539.000	-414.000
	<u>1.497.406</u>	<u>289.140</u>

Noter til årsregnskabet

9. Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	80.000	4.908.657	4.988.657
Årets resultat	0	89.081	89.081
Egenkapital 30. april	80.000	4.997.738	5.077.738

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:

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	43.108	183.115
Langfristet del	43.108	183.115
Inden for 1 år	142.000	219.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	726.651	377.466
Kortfristet del	868.651	596.466
	911.759	779.581

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspantebreve på i alt TDKK 4.000, der giver pant i simple fordringer, igangværende arbejder og varelager til en samlet regnskabsmæssig værdi af	13.299.458	12.926.128
Pant i fast ejendom på i alt TDKK 2.000 til en regnskabsmæssig værdi af	2.034.105	0
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:		
Ejendomsforbehold i bil til en regnskabsmæssig værdi af	50.756	101.512
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bygherrer og leverandørgæld		
Selskabet har, til sikkerhed overfor bygherrer for udførte arbejder, stillet deponering på spærrede likvide garantikonti i pengeinstitut med en regnskabsmæssig værdi på	0	750.000
Der er stillet arbejdsgarantier overfor tredjemand til en regnskabsmæssig værdi på	10.219.581	4.699.557
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	264.522	464.291
Mellem 1 og 5 år	339.023	603.545
	<u>603.545</u>	<u>1.067.836</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb	543.495	798.495
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3 mdr.	7.313	79.313

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JOSK ApS for 2019/20 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 2019/20 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.

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

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

Resultatopgørelse

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.

Noter til årsregnskabet

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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.

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 årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

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:

Produktionsbygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af 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.

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

Modtagne acountobetaling er fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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 nominel værdi.