



Bygmestrene Roskilde ApS

**Bonkehøjvej 8
2630 Taastrup**

CVR nr. 34 45 13 54

**Årsrapport for 2016/2017
5. Regnskabsår**

Godkendt på selskabets generalforsamling den 30. november 2017
Dirigent

Navn: Per Gudmansen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab for perioden 1. juli 2016 til 30. juni 2017	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 2016/2017	13
Balance pr. 30. juni 2017	14
Egenkapitalopgørelse for 2016/2017	16
Noter	17

Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for Bygmestrene Roskilde ApS for regnskabsåret 2016/2017.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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 til 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 7. november 2017

Direktion:

Malene Brogård

Per Gudmansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bygmestrene Roskilde ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bygmestrene Roskilde ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 til 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke 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 til 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Selskabet er i væsentlig underbalance (negativ egenkapital), som kræver en større indtjening end det jf. note 1 af ledelsens oplyste aflagte budget for 2017/2018. Selskabets likviditet er stram, og ledelsen er i løbende forhandlinger med selskabets kreditorer om indgåelse af afdragsordninger. Der er på underskrifttidspunktet ikke igangsat forhandlinger med andre finansieringskilder vedrørende tilførsel af likviditet, og det er primært kortvarige mundtlige afdragsordninger, der indgås med selskabets kreditorer, hvorfor der ikke er et tilstrækkelig sikret bevis for at selskabets likviditet er sikret 12 måneder frem fra balancetidspunktet. Ledelsen har undladt at redegøre for de væsentlige usikkerheder i årsregnskabet. Forholdene indebærer, at der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, hvorfor vi tager forbehold for selskabets evne til at fortsætte driften.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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

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

Som det fremgår af afsnittet "Afkræftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede.

Under afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af utilstrækkeligt bevis på selskabets evne til at fortsætte driften og den væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen ikke indeholder tilstrækkelige oplysninger om den usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Overtrædelse af lov om aktie og anpartsselskaber § 119 vedrørende konstateret kapitaltab

Selskabet har i løbet af regnskabsåret tabt over 50 % af selskabskapitalen. Direktionen har i strid med selskabslovens § 119 ikke sikret, at generalforsamling er afholdt senest 6 måneder efter at kapitaltabet er konstateret. Overtrædelsen kan være ansvarspådragende for virksomhedens direktion.

Albertslund, den 7. november 2017

Bille & Buch-Andersen

CVR nr. 18 28 20 46

Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Jeanette Tofte Hansen

Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Anpartsselskabet:

Bygmestrene Roskilde ApS
Bondehøjvej 8
2630 Taastrup

CVR nr.: 34 45 13 54
Stiftet: 29. februar 2012
Hjemsted: Taastrup
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion:

Malene Brogård
Per Gudmansen

Revisor:

Bille & Buch-Andersen
Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer
Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund
CVR nr. 18 28 20 46

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er entreprenørvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling af regnskabsposter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på t.kr. 3.573 efter skat.

Årets resultat anses for utilfredsstillende. Underskuddet bærer præg af, at selskabets største projektsag fra 2015/2016 er afsluttet i 2016/2017 (med et forlig) og har ikke givet den forventet indtjening. Ligeledes har selskabet igangværende projektssager, hvor selskabet har været nødsaget til at nedjustere afkastforventningerne i forhold til de oprindelige budgetterede. Derfor er selskabet også i færd med at revurdere sin omkostningsstruktur, hvorfor ledelsen forventer at kunne tilpasse sig til markedet i 2017/2018 og komme ud med et positivt resultat i det nye regnskabsår.

Selskabet har aflagt et budget for 2017/2018 udvisende et positivt resultat på ca. 550. Det er ledelsens opfattelse, at budgettet er vurderet ud fra en forsigtig betragtning og at selskabet inden for en nærmere årrække kan reetablere egenkapitalen via selskabets egen indtjening. På denne baggrund anser selskabets ledelse selskabet for en fortsættende virksomhed.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Bygmestrene Roskilde ApS for 2016/2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder.

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, idet koncernen opfylder betingelserne for undladelse heraf, jf. årsregnskabslovens § 110.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

I resultatopgørelsen oplyses nettoomsætningen ikke, men alene bruttoresultatet.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger m.v. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og eventuelle gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter og omkostninger

Andre finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne for selskabet og alle danske dattervirksomheder.

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år	0%

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder værdiansættes efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets og koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af uafskrevet koncerngoodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

I resultatopgørelsen indregnes moderselskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab og med fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender, herunder deposita, optages til nominel værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde (produktionsmetoden). Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Igangværende arbejder omfatter påløbne timer og medgående materiale inkl. avance for endnu ikke afsluttet arbejde.

Når salgsværdien på en entreprise ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde vil overstige den samlede omsætning på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det forventede tab på det igangværende arbejde straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Når salgsværdien på det enkelte igangværende arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes det under tilgodehavender. Når acontofaktureringer og forventede tab på det enkelte igangværende arbejde overstiger salgsværdien, indregnes det under forpligtelser.

Tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

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 generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen når selskabet på balancedagen har en retlig eller en faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer, samt at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet som administrationsselskab, sammen med dattervirksomhederne, solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten over for skattemyndighederne.

Tilgodehavende og skyldige sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Sambeskatningsindkomst opgøres på baggrund af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og fordeles i de sambeskattede selskaber i forhold til de sambeskattede selskabers andel af sambeskatningsindkomsten, opgjort i henhold til de gældende skatteretlige regler.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Resultatopgørelse for 2016/2017

	Note		2015/2016 tkr.
Bruttoresultat		3.699.080	6.978
Personaleomkostninger	2	-7.001.227	-9.343
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-68.660	-68
Andre driftsomkostninger		-13.664	0
Driftsresultat		-3.384.471	-2.433
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-10.671	-27
Andre finansielle indtægter	4	1.168	5
Andre finansielle omkostninger		-179.109	-129
Resultat før skat		-3.573.083	-2.584
Skat af årets resultat	5	0	55
Årets resultat		-3.573.083	-2.529
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-3.573.083	-2.529
I alt disponering		-3.573.083	-2.529

Balance pr. 30. juni 2017

Aktiver	Note		2015/2016 tkr.
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	118.387	188
Materielle anlægsaktiver i alt		118.387	188
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	7
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	0	0
Andre tilgodehavender	9	18.600	19
Finansielle anlægsaktiver i alt		18.600	26
Anlægsaktiver i alt		136.987	214
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		73.440	0
Varebeholdninger i alt		73.440	0
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.748.155	5.157
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	377.693	1.885
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.681	91
Andre tilgodehavender		113.740	318
Tilgodehavende skat		72.000	100
Periodeafgrænsningsposter		81.716	84
Tilgodehavender i alt		3.394.985	7.635
Likvide beholdninger		155.806	89
Omsætningsaktiver i alt		3.624.231	7.724
Aktiver i alt		3.761.218	7.938

Balance pr. 30. juni 2017

Passiver	Note	2015/2016 <u>tkr.</u>
Egenkapital		
Selskabskapital	80.000	80
Overført resultat	-3.472.459	100
Egenkapital i alt	<u>-3.392.459</u>	<u>180</u>
Gældsforpligtigelser		
Kortfristede gældsforpligtigelser		
Kreditinstitutter	615	406
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.795.847	5.839
Anden gæld	2.357.215	1.513
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt	<u>7.153.677</u>	<u>7.758</u>
Gældsforpligtigelser i alt	<u>7.153.677</u>	<u>7.758</u>
Passiver i alt	<u>3.761.218</u>	<u>7.938</u>
Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og usikkerheder		
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	11	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12	

Egenkapitalopgørelse for 2016/2017

	<u>Registreret kapital mv.</u>	<u>Overført resultat</u>
Egenkapital primo	<u>80.000</u>	<u>100.624</u>
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-3.573.083</u>
	<u>0</u>	<u>-3.573.083</u>
Egenkapital, ultimo	<u>80.000</u>	<u>-3.472.459</u>
Egenkapital, ultimo		<u><u>-3.392.459</u></u>

Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:

	Regnskabs- året 2012/2013	Regnskabs- året 2013/2014	Regnskabs- året 2014/2015	Regnskabs- året 2015/2016	Regnskabs- året 2016/2017
Selskabskapital, primo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
Ultimo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>

Alle kapitalandele har samme stemmerettigheder.

Noter

1 Væsentlige regnskabsmæssige skøn, forudsætninger og usikkerheder

Usikkerhed om fortsat drift

Selskabets egenkapital er negativ og selskabet har en stram likviditet. Af den årsag er der justeret på antal medarbejdere, og selskabet har tilpasset sin omkostningsstruktur således, at der i den resterende del af regnskabsåret er blevet en bedre sammenhæng mellem faktisk aktivitetsniveau og det samlede omkostningsniveau. Selskabet har indgået en betalingsordning med SKAT, og selskabets ledelse forventer et overskud i 2017/2018, hvilket fremgår af ledelsens aflagte budget for 2017/2018, der udviser et positivt resultat på ca. 550. Det er ledelsens opfattelse, at budgettet er vurderet ud fra en forsigtig betragtning, og at selskabet inden for en nærmere årrække kan reetablere egenkapitalen via selskabets egen indtjening. På denne baggrund anser selskabets ledelse selskabet for en fortsættende virksomhed, og aflægger dermed årsregnskabet under forudsætning for fortsat drift.

		2015/2016 tkr.
2 Personalemkostninger		
Løn, gager og honorarer	6.189.512	7.867
Pensioner	761.126	985
Sociale bidrag og andre personalemkostninger	50.589	491
Personalemkostninger i alt	7.001.227	9.343
Gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede	18	24
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle		
3 anlægsaktiver		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	68.660	68
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	68.660	68
4 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.140	5
Renteindtægter skat	28	0
Andre finansielle indtægter i alt	1.168	5
5 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	0	-55
Skat af årets resultat i alt	0	-55

Noter

		2015/2016 tkr.		
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Anskaffelsessum, primo	349.945	206		
Tilgang i årets løb	15.000	144		
Afgang i årets løb	-25.000	0		
Anskaffelsessum, ultimo	339.945	350		
Af-/nedskrivninger, primo	-162.273	-94		
Årets afskrivninger	-68.660	-68		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	9.375	0		
Af-/nedskrivninger, ultimo	-221.558	-162		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	118.387	188		
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Anskaffelsessum, primo	60.000	0		
Tilgang i årets løb	0	20		
Overførsler til/fra andre poster	0	40		
Anskaffelsessum, ultimo	60.000	60		
Værdireguleringer, primo	-52.667	-26		
Årets resultat efter skat	-10.671	-14		
Andre værdireguleringer	0	-13		
Værdireguleringer, ultimo	-63.338	-53		
Negativ værdi, modregnet i tilgodehavender	3.338	0		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	7		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:				
Navn	Hjemsted	Stemme & ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Bygmestrene Garanti ApS	Taastrup	75%	-4.452	-14.228
8 Kapitalandele i associerede virksomheder				
Anskaffelsessum, primo			0	40
Overførsler til/fra andre poster			0	-40
Anskaffelsessum, ultimo			0	0
Værdireguleringer, primo			0	-25
Andre værdireguleringer			0	25
Opskrivninger, ultimo			0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo			0	0

Noter

		2015/2016 tkr.
9 Andre tilgodehavender		
Anskaffelsessum, primo	18.600	19
Anskaffelsessum, ultimo	18.600	19
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.600	19
10 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	2.703.328	24.398
Modtagne acontofaktureringer/faktureringer m.m.	-2.325.635	-22.513
Igangværende arbejder, netto	377.693	1.885
Der klassificeres således:		
Igangværende arbejder under aktiver (nettoaktiver)	377.693	1.885
	377.693	1.885

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for Bygmenstrene Garanti ApS' mellemværende med pengeinstitut, max. 500 t.kr. Ligeledes hæfter selskabet for sin andel af de resterende 2%-garantier i Bygmestrene Garanti ApS, som er deponeret til sikkerhed på deponeringskonto i Bygmestrene Roskilde ApS og udgør pr. 30. juni 2017 udgør t.kr. 83.

Selskabets bankforbindelse har stillet entreprenørgarantier i henhold til AB 92, som udgør i alt t.kr. 3.534 pr. 30. juni 2017.

Tredjemand har overfor selskabets bankforbindelse stillet selvskyldnerkaution begrænset til i alt t.kr. 2.000 af det til enhver tid skyldige beløb.

Selskabet har indgået leasingkontrakt vedørende biler og maskiner. Restleasingforpligtelsen udgør pr. 30. juni 2017 i alt t.kr. 192 og med en maksimalt løbetid på 37 måneder.

Tredjemand har overfor leasingselskab stillet kaution begrænset til i alt t.kr. 100 af det til enhver tid skyldige beløb.

Selskabet har indgået huslejekontrakt. Resthuslejeforpligtelsen udgør pr. 30. juni 2017, t.kr. 19.

Selskabet hæfter sammen med de øvrige sambeskattede selskaber solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement i pengeinstitutter er der udstedt virksomhedspant, nom t.kr. 5.000, omfattende pant i simple fordringer, varedebitorer, immaterielle rettigheder samt materiel og driftsinventar. Den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2017 udgør i alt t.kr. 3.001.