



HS REVISION & RÅDGIVNING

HS REVISION & RÅDGIVNING

Godkendt revisionspartnerselskab

Peter Wulff Andersen
Henning Studsgaard
Annette Frost Studsgaard
Henning Nielsen
Jette Nielsen

Torvegade 7, 9490 Pandrup
Vestergade 3, 9460 Brovst
Tlf. 99 730 300
CVR-nr. 36 92 02 89
e-mail: hs@hsrevi.dk
www.hsrevi.dk

DANSKE
REVISORER

FSR*

Årsrapport for 2016

5. regnskabsår

Jysk Entreprenør & Kloak ApS

Skråvejen 2
9460 Brovst

CVR-nr. 34 49 07 40

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2017.

Dirigent: _____
Henrik Pedersen

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli - 31. december	10
Balance 31. december	11
Noter til årsrapporten	13

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for Jysk Entreprenør & Kloak ApS .

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 26. april 2017.

Direktion

Henrik Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Jysk Entreprenør & Kloak ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jysk Entreprenør & Kloak ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 31. december 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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 på 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 det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Den uafhængige revisors erklæringer

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Pandrup, den 26. april 2017

HS Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 92 02 89

Henning Studsgaard
Registreret revisor
FSR – danske revisorer

Selskabsoplysninger

Selskabet

Jysk Entreprenør & Kloak ApS
Skråvejen 2
9460 Brovst

CVR-nr.: 34 49 07 40
Regnskabsår: 1. juli - 31. december

Direktion

Henrik Pedersen

Revisor

HS Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionspartnerselskab
Torvegade 7
9490 Pandrup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenør- og produktionsvirksomhed og deraf afledet virksomhed.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen har valgt at ændre regnskabsåret fra 1. juli - 30. juni til 1. januar - 31. december, og denne årsrapport omfatter omlægningsperioden 1. juli - 31. december 2016. Omlægningen af regnskabsåret er begrundet i at selskabets største arbejdsopgaver ligger i sommerhalvåret, hvilket gør at det vil være nemmere at opføre igangværende arbejder, varelagre mv. i vinterhalvåret, hvor selskabets aktiviteter er væsentlig mindre.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jysk Entreprenør & Kloak ApS for 2016 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Som anført i ledelsesberetningen er regnskabsåret omlagt begrundet i at selskabets største arbejdsopgaver ligger i sommerhalvåret, hvilket gør at det vil være nemmere at opføre igangværende arbejder, varelagre mv. i vinterhalvåret, hvor selskabets aktiviteter er væsentlig mindre. Regnskabsperioden omfatter 6 måneder, hvor sammenligningstallene omfatter 12 måneder.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætningen, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Salg af varer indregnes som nettoomsætning, når varen er solgt og leveret. Salgsværdien af det i året udførte arbejde indregnes som nettoomsætning, når arbejdet er udført.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivning af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet "Holdingselskabet Tranum af 9/5-2012 ApS" er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet, indregnes i balancen som "Gæld til modervirksomhed" eller "Tilgodehavende hos modervirksomhed".

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-12 år
------------------------------	---------

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse. Leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under "Eventualposter m.v."

Deposita

Deposita måles til nominel værdi og udgør deposita vedr. leje af maskiner.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Hvis kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde, baseret på vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og

Anvendt regnskabspraksis

skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Leasingforpligtelser

Ved indregning af et leasingaktiv indregnes en tilhørende gældsforpligtelse. Ved første indregning svarer gælden beløbsmæssigt til leasingaktivets beregnede kostpris. Gælden måles efterfølgende efter følgende principper:

Af restgælden beregnes en årlig rente, der omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Gælden reduceres med beregnede afdrag, svarende til forskellen mellem den omkostningsførte rente og den årlige leasingydelse.

Gæld til tilknyttede virksomheder

Måles til nominel restgæld. Gælden forrentes på markedsvilkår.

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december

	Note	<u>2016</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
Bruttofortjeneste		2.982.060	2.551
Personaleomkostninger	1	1.289.494	1.987
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		271.307	363
Andre driftsomkostninger		80.100	0
Ordinært resultat før finansielle poster		1.341.159	201
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder.....		7.960	14
Andre finansielle omkostninger		101.278	101
Resultat før skat		1.231.921	86
Skat af årets resultat	2	272.006	18
Årets resultat		959.915	68
Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		508.294	440
Årets resultat		959.915	68
Til disposition		1.468.209	508
Overført til næste år		1.468.209	508
Disponeret i alt		1.468.209	508

Balance 31. december

	Note	<u>2016</u> kr.	<u>2015/16</u> tkr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	3	3.490.427	3.457
Materielle anlægsaktiver i alt.....		3.490.427	3.457
Finansielle anlægsaktiver			
Deposita		400.000	400
Finansielle anlægsaktiver i alt.....		400.000	400
Anlægsaktiver i alt		3.890.427	3.857
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		25.000	50
Varebeholdninger i alt		25.000	50
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		739.800	333
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		0	614
Andre tilgodehavender		39.483	15
Periodeafgrænsningsposter		96.305	50
Tilgodehavender i alt		875.588	1.012
Likvide beholdninger		830.089	274
Omsætningsaktiver i alt.....		1.730.678	1.336
Aktiver i alt.....		5.621.104	5.194

Balance 31. december

	Note	<u>2016</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		80.000	80
Overført resultat		1.468.209	508
Egenkapital i alt	4	<u>1.548.209</u>	<u>588</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		182.245	116
Hensatte forpligtelser i alt		<u>182.245</u>	<u>116</u>
Gældsforpligtelser			
Langfristede gældsforpligtelser			
Leasinggæld		1.051.519	1.551
Langfristede gældsforpligtelser i alt.....	5	<u>1.051.519</u>	<u>1.551</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Kortfristet del af langfristet gæld		330.887	363
Leverandører af varer og tjenesteydelser		294.711	808
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		872.485	806
Anden gæld		1.341.048	962
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>2.839.132</u>	<u>2.939</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.890.651</u>	<u>4.490</u>
Passiver i alt.....		<u>5.621.104</u>	<u>5.194</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Eventualposter m.v.	7		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2016 kr.	2015/16 tkr.
	Løn, gager og vederlag	1.118.002	1.634
	Pensioner.....	74.078	152
	Andre udgifter til social sikring	97.415	201
	Personaleomkostninger i alt.....	1.289.494	1.987

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 8, sidste år 6.

2	Skat af årets resultat	2016 kr.	2015/16 tkr.
	Skat af årets resultat.....	205.306	-2
	Udskudt skat af årets resultat	66.700	20
	Skat af årets resultat i alt	272.006	18

3 Materielle anlægsaktiver

I regnskabsposten Produktionsanlæg og maskiner indgår leasede aktiver med en regnskabsmæssig værdi på kr. 1.789.244.

4	Egenkapital	Selskabs- kapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
	Saldo primo.....	80.000	508.294	588.294
	Årets resultat.....	0	959.915	959.915
	Saldo ultimo.....	80.000	1.468.209	1.548.209

Selskabskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

5 Langfristede gældsforpligtelser

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 0

Noter til årsrapporten

6 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har stillet virksomhedspant på nominelt tkr. 600. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

Tilgodehavender fra salg tkr. 740

Varebeholdninger tkr. 25

Produktionsanlæg og maskiner tkr. 1.701

7 **Eventualposter m.v.**

Selskabet har en lejeaftale med kapitalejer omkring leje af maskiner på markedsmæssige vilkår. Leje af maskiner udgør årligt tkr. 960. Aftalen er ikke tidsbegrænset, men kan opsiges af begge parter med 3 måneders varsel.

Den maksimale forpligtelse udgør tkr.240.

Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.