

---

# *A/S Jørgen Andersen*

Jørgen Andersensvej 1, 2760 Måløv

## Årsrapport for 2016

---

CVR-nr. 65 31 09 10

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 31/5 2017

Jørgen Kollerup Stig  
Andersen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Noter, regnskabspraksis 19

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for A/S Jørgen Andersen.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Måløv, den 31. maj 2017

## Direktion

Jørgen Kollerup Stig Andersen  
direktør

## Bestyrelse

Birgitte Svegaard Andersen

Jørgen Kollerup Stig Andersen

Julie Anne Andersen

Jan Anders Andersen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i A/S Jørgen Andersen

## Konklusion

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. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Jørgen Andersen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## Grundlag for konklusion

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 regnskabet". 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 konklusion.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 31. maj 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Henrik Aslund Pedersen

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

A/S Jørgen Andersen  
Jørgen Andersensvej 1  
2760 Måløv

Telefon: 44832050  
E-mail: ja@j-a.dk  
Hjemmeside: www.j-a.dk

CVR-nr.: 65 31 09 10  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: Ballerup

## Bestyrelse

Birgitte Svegaard Andersen  
Jørgen Kollerup Stig Andersen  
Julie Anne Andersen  
Jan Anders Andersen

## Direktion

Jørgen Kollerup Stig Andersen

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2016	2015	2014	2013	2012
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultat</b>					
Resultat af ordinær primær drift	2.530	-472	1.417	2.710	-326
Resultat før finansielle poster	3.042	2.399	19.248	2.710	-326
Resultat af finansielle poster	1.168	1.060	1.194	683	402
Årets resultat	3.281	2.628	15.884	2.870	55
<b>Balance</b>					
Balancesum	117.687	116.110	109.241	96.558	95.412
Egenkapital	77.380	74.599	72.471	57.087	54.717
Antal medarbejdere	71	66	64	65	66
<b>Nøgletal i %</b>					
Afkastningsgrad	2,6%	2,1%	17,6%	2,8%	-0,3%
Soliditetsgrad	65,8%	64,2%	66,3%	59,1%	57,3%
Forrentning af egenkapital	4,3%	3,6%	24,5%	5,1%	0,1%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.



# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i året bestået i handel en gros og detail med byggevarer fra to XL-BYG byggecentre.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på DKK 3.280.685, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 77.379.976.

## Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

### *Drift*

Branchen påvirkes af de generelle ændringer i konjunkturer og markedsforhold.

Da den rentebærende nettogæld ikke udgør et væsentligt beløb, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig direkte effekt på indtjeningen. Der indgås derfor ikke rentepositioner til afdækning af renterisiko.

## Strategi og målsætninger

### Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer, at markedet vil udvise en mindre positiv fremgang, hvilket vil påvirke selskabets aktivitet i positiv retning.

### Forskning og udvikling

Selskabet foretager ikke selvstændig forsknings- eller udviklingsaktiviteter, men deltager gennem branchesamarbejdet i udvikling af selskabets produkter.

### Eksternt miljø

Selskabet skønnes ikke at påvirke det eksterne miljø i ekstraordinært omfang, hvorfor der ikke er iværksat særskilte foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå.

### Videnressourcer

Der stilles ikke særlige krav til videnressourcer. Selskabets behov i relation til fremtidige udviklingsmål forventes at kunne fastholdes ved løbende efteruddannelse og ajourføring af selskabets medarbejdere.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

# Ledelsesberetning

## Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2016 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>30.815.741</b>	<b>28.981.786</b>
Personaleomkostninger	1	-24.617.790	-24.416.305
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-3.155.622	-2.166.324
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>3.042.329</b>	<b>2.399.157</b>
Finansielle indtægter	3	2.102.794	1.920.238
Finansielle omkostninger	4	-934.298	-859.741
<b>Resultat før skat</b>		<b>4.210.825</b>	<b>3.459.654</b>
Skat af årets resultat	5	-930.140	-831.466
<b>Årets resultat</b>		<b>3.280.685</b>	<b>2.628.188</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Software		0	212.818
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	6	<b>0</b>	<b>212.818</b>
Grunde og bygninger		50.092.390	52.164.933
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.818.075	2.089.626
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	7	<b>51.910.465</b>	<b>54.254.559</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		345.000	312.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	8	<b>345.000</b>	<b>312.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>52.255.465</b>	<b>54.779.377</b>
<b>Varebeholdninger</b>	9	<b>33.370.000</b>	<b>27.850.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.011.863	16.557.445
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.232.567	5.616.934
Andre tilgodehavender		12.725.645	11.102.289
Periodeafgrænsningsposter	10	65.778	177.862
<b>Tilgodehavender</b>		<b>32.035.853</b>	<b>33.454.530</b>
<b>Værdipapirer</b>	11	<b>411</b>	<b>793</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>24.800</b>	<b>24.800</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>65.431.064</b>	<b>61.330.123</b>
<b>Aktiver</b>		<b>117.686.529</b>	<b>116.109.500</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		700.000	700.000
Reserve for opskrivninger		7.462.213	7.175.205
Overført resultat		66.217.763	66.224.086
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.000.000	500.000
<b>Egenkapital</b>	12	<b>77.379.976</b>	<b>74.599.291</b>
Hensættelse til udskudt skat	14	5.987.186	6.219.548
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>5.987.186</b>	<b>6.219.548</b>
Gæld til realkreditinstitutter		10.889.497	11.370.035
Anden gæld		0	268.448
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	15	<b>10.889.497</b>	<b>11.638.483</b>
Gæld til realkreditinstitutter	15	480.537	467.765
Kreditinstitutter		1.770.242	793.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.286.276	11.040.879
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.345.288	2.270.263
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		6.658.782	6.186.660
Anden gæld	15	3.888.745	2.893.546
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>23.429.870</b>	<b>23.652.178</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>34.319.367</b>	<b>35.290.661</b>
<b>Passiver</b>		<b>117.686.529</b>	<b>116.109.500</b>
Resultatdisponering	13		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	16		
Nærtstående parter	17		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	700.000	7.175.205	66.224.086	500.000	74.599.291
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	287.008	-287.008	0	0
Årets resultat	0	0	280.685	3.000.000	3.280.685
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>700.000</b>	<b>7.462.213</b>	<b>66.217.763</b>	<b>3.000.000</b>	<b>77.379.976</b>

# Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	20.956.446	20.700.649
Pensioner	2.987.244	3.077.634
Andre omkostninger til social sikring	552.260	516.830
Andre personaleomkostninger	121.840	121.192
	<b>24.617.790</b>	<b>24.416.305</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>71</b>	<b>66</b>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	212.818	212.817
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.942.804	1.953.507
	<b>3.155.622</b>	<b>2.166.324</b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Indtægter fra værdipapirer	413	89.968
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	222.432	189.608
Andre finansielle indtægter	1.879.949	1.640.662
	<b>2.102.794</b>	<b>1.920.238</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	138.734	55.698
Andre finansielle omkostninger	795.564	804.043
	<b>934.298</b>	<b>859.741</b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	1.162.502	1.025.460
Årets udskudte skat	-232.362	-193.994
	<b>930.140</b>	<b>831.466</b>

# Noter til årsregnskabet

## 6 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK
Kostpris 1. januar	1.064.087
Kostpris 31. december	1.064.087
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.064.087
Ned- og afskrivninger 31. december	1.064.087
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>0</b>

## 7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	64.471.411	12.731.156
Tilgang i årets løb	176.650	429.661
Afgang i årets løb	0	-3.286.384
Kostpris 31. december	64.648.061	9.874.433
Opskrivninger 1. januar	9.566.940	0
Opskrivninger 31. december	9.566.940	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	21.873.418	10.641.530
Årets afskrivninger	2.249.193	693.612
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	7.600
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.286.384
Ned- og afskrivninger 31. december	24.122.611	8.056.358
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>50.092.390</b>	<b>1.818.075</b>



# Noter til årsregnskabet

## 8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	312.000
Tilgang i årets løb	<u>33.000</u>
Kostpris 31. december	<u>345.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>345.000</u></b>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
<b>9 Varebeholdninger</b>		
Færdigvarer og handelsvarer	<u>33.370.000</u>	<u>27.850.000</u>
	<b><u>33.370.000</u></b>	<b><u>27.850.000</u></b>

## 10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

## 11 Værdipapirer

Obligationer	<u>411</u>	<u>793</u>
	<b><u>411</u></b>	<b><u>793</u></b>

## 12 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 700 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
<b>13 Resultatdisponering</b>		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.000.000	500.000
Overført resultat	280.685	2.128.188
	<b>3.280.685</b>	<b>2.628.188</b>

### 14 Hensættelse til udskudt skat

Immaterielle anlægsaktiver	0	46.820
Materielle anlægsaktiver	6.091.404	6.276.946
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-110.000	-110.000
Låneomkostninger	5.782	5.782
	<b>5.987.186</b>	<b>6.219.548</b>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

### 15 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:

#### Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	8.832.513	9.367.720
Mellem 1 og 5 år	2.056.984	2.002.315
Langfristet del	10.889.497	11.370.035
Inden for 1 år	480.537	467.765
	<b>11.370.034</b>	<b>11.837.800</b>

#### Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	0	268.448
Langfristet del	0	268.448
Øvrig kortfristet gæld	3.888.745	2.893.546
	<b>3.888.745</b>	<b>3.161.994</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
<b>16 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant i grunde og bygninger	50.092.390	52.164.933

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået forbrugsafhængige serviceaftaler vedrørende kontorinventar.

Herudover er der indgået vedligeholdelseskontrakter vedrørende reparation og vedligeholdelse af driftsmidler.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv.

Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat m.v.

Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

# Noter til årsregnskabet

## 17 Nærtstående parter

### Grundlag

---

#### Bestemmende indflydelse

Direktør Jørgen Andersen, Måløv Hovedgade 47, 2760 Måløv, der er hovedanpartshaver i moderselskabet J.A.Måløv Aps 100% ejerskab

#### Transaktioner

Der har ikke i årets løb, bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag og forrentning af gæld til selskabsdeltagere og ledelse, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter. Transaktionerne sker på markedsvilkår.

#### Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

---

Hjemsted

---

J.A. Måløv ApS

Ballerup

# Noter, regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for A/S Jørgen Andersen for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

### Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for J. A. Måløv ApS har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

### 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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## **Noter, regnskabspraksis**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

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

### **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.

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

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold og øvrige administrationsomkostninger m.m.

### **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.

# Noter, regnskabspraksis

## Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder indtægter ved udlejning af grunde og bygninger.

## 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.

Selskabet er sambeskattet med moder og søsterselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt år.

### Materielle anlægsaktiver

Ejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte ejendomme omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Efter første indregning måles ejendomme til kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Øvrige 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 med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger

10-25 år

## **Noter, regnskabspraksis**

Tekniske anlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

### **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 omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Værdipapirer indregnet under finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Egenkapital**

#### ***Udbytte***

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.



# Noter, regnskabspraksis

## 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 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 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

# Noter, regnskabspraksis

## Hoved- og nøgletal

### Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

$$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$