FUNDER & OSTENFELD

KNUD FREITAG, FRØSLEV APS
Langemarksvej 2, Frøslev
4660 Store-Heddinge

CVR NR. 66 16 35 12

Årsrapport for 2017

(37. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 14/6 2018

Knud Freitag

Knud Freitag
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors erklæringer 4-5

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. januar – 31. december 2017

Anvendt regnskabspraksis 8-11

Resultatopgørelse 12

Balance 13-14

Noter 15-16

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017 for Knud Freitag, Frøslev ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet. Samtidig er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Store-Heddinge, den 30. maj 2018

Direktionen:

Knud Freitag

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejerne i Knud Freitag, Frøslev ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet
Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Knud Freitag, Frøslev ApS for regnskabsåret 2017. 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 revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet
Der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets igangværende arbejder, da der på regnskabsaflæggelsestidspunktet fortsat henstår arbejder, hvorpå der mangler fakturering. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold. Vi henviser til note 2.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

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 syntes 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 årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Næstved, den 30. maj 2018
Funder & Ostenfeld Revision
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR nr. 29628777

Søren Funder Andersen
Registreret revisor
MNE-nr.: mne320

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Knud Freitag, Frøslev ApS Langemarksvej 2, Frøslev 4660 Store-Heddinge	
	Telefon:	56 50 80 90
	Hjemmeside:	www.freitag.dk
	E-mail:	freitag@freitag.dk
	CVR nr.:	66 16 35 12
	Stiftet:	1980
	Hjemsted:	Stevns
	Regnskabsår:	1. januar – 31. december
Direktion	Knud Freitag	
Revisor	Funder & Ostenfeld Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab Norgesvej 2 4700 Næstved	
Pengeinstitut	Sydbank Brogade 19D 4600 Køge	

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter:
Selskabets aktiviteter er drift af entreprenørforretning, køb, salg og finansiering.

Usædvanlige forhold:
Selskabet har ikke haft usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning og måling:
Der er ingen usikkerhed ved indregning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold:
Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsåret afslutning:
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Knud Freitag, Frøslev ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg fra højere klasser.

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, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 oprindeligt 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 tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN
Bruttoresultat:
Bruttoresultatet omfatter følgende poster:

Omsætning:
Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang.
Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning fra entreprisekontrakter omfatter den aftale entreprisesum med tillæg eller fradrag af aftalte ændringer til det kontraktfastsatte arbejde.
Nettoomsætning fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver eller anlæg med høj grad af individuel tilpasning til kunden, indregnes i resultatopgørelsen i takt med produktionens udførelse.

Vareforbrug:
Forbrug af varer og fremmed arbejde indregnes ekskl. moms og med fradrag af eventuelle rabatter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 til lokaler, administration, reklame salg m.v.

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

Finansielle poster:
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat:
Årets skat, 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.
Årets aktuelle skat er afsat med 22%.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver:
Grunde og bygninger, andre anlæg driftsmateriel og inventar samt indretning lejede lokaler, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen 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:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning lejede lokaler	5 år	0%
Bygninger	40 år	0%

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 13.200 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter:
Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiv. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver. Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetids i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som 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.

Finansielle anlægsaktiver:
Finansielle anlægsaktiver omfatter andele og unoterede værdipapirer, der ikke forventes afhændet. Disse måles så vidt muligt til dagsværdi på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver:
Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger:
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning:
Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af den udførte andel af kontrakten. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter fra den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden opgøres bl.a. med udgangspunkt i afholdte omkostninger målt i forhold til totalt forventede omkostninger. Hvis det er sandsynligt at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab på kontrakten straks som en omkostning.

Når salgsværdien ikke kan afgøres pålideligt, indregnes salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Den enkelte kontrakt indregnes i balancen under enten tilgodehavender eller kortfristede forpligtelser, afhængig af salgsværdien med fradrag af a conto faktureringer og indregnede tab.

Omkostninger i forbindelse med salgs- og tilbudsarbejde til opnåelse af kontrakter indregnes som salgsomkostninger i resultatopgørelsen for det regnskabsår, hvor de afholdes.

Skyldig skat og udskudt skat:
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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning af skat i fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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%.

Gældsforpligtelser:
Finansielle forpligtelser samt prioritetsgæld er målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til aftalernes restgæld.
Gæld i øvrigt er måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1. JANUAR TIL 31. DECEMBER 2017

Note		2017 Kr.	2016 Kr.
	BRUTTORESULTAT	**19.163.245**	**15.875.243**
1	Personaleomkostninger	14.310.229	12.255.701
	Afskrivninger	3.092.028	2.375.954
	DRIFTSRESULTAT	**1.760.988**	**1.243.588**
	Finansielle indtægter	7.212	840
	Finansielle omkostninger	865.075	646.809
	RESULTAT FØR SKAT	**903.125**	**597.619**
	Skat af årets resultat	274.164	192.478
	ÅRETS RESULTAT	**628.961**	**405.141**
	RESULTATDISPONERING:		
	Overført til næste år	628.961	405.141
	DISPONERET I ALT	**628.961**	**405.141**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017
AKTIVER

Note		2017 Kr.	2016 Kr.
	Grunde og bygninger	2.335.246	2.290.227
	Leasingaktiver	6.318.981	5.648.251
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.633.240	1.599.063
	Indretning lejede lokaler	2.765	13.825
	Materielle anlægsaktiver	**11.290.232**	**9.551.366**
	Værdipapirer	48.523	46.412
	Finansielle anlægsaktiver	**48.523**	**46.412**
	ANLÆGSAKTIVER	**11.338.755**	**9.597.778**
	Varebeholdninger	3.435.670	3.537.236
	Varebeholdninger	**3.435.670**	**3.537.236**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.556.482	10.745.406
2	Igangværende arbejder	12.373.650	9.607.450
	Selskabsskat	526	129
	Andre tilgodehavender	210.866	65.491
	Forudbetalte omkostninger	18.750	22.179
	Udskudte skatteaktiver	0	67.452
	Tilgodehavender	**24.160.274**	**20.508.107**
	Likvide beholdninger	366.051	17.338
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**27.961.995**	**24.062.681**
	AKTIVER	**39.300.750**	**33.660.459**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017
PASSIVER

Note		2017 Kr.	2016 Kr.
3	Selskabskapital	125.000	125.000
3	Andre reserver	9.273.912	8.644.951
	EGENKAPITAL	**9.398.912**	**8.769.951**
	Udskudt skat	206.712	0
	HENSATTE FORPLIGTRELSER	**206.712**	**0**
4	Kreditinstitutter	1.108.643	1.190.855
4	Leasingforpligtelser	3.583.215	3.198.611
	Langfristede gældsforpligtelser	**4.691.858**	**4.389.466**
4	Kortfristet del af langfristet gæld kreditinstitutter	6.742.629	3.410.202
4	Kortfristet del af langfristet gæld leasingforpligtelser	1.753.020	1.304.839
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.296.617	10.585.997
	Anden gæld	2.555.039	818.094
	Gæld til selskabsdeltagere	5.655.963	4.381.910
	Kortfristede gældsforpligtelser	**25.003.268**	**20.501.042**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**29.695.126**	**24.890.508**
	PASSIVER	**39.300.750**	**33.660.459**

5 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

6 **Eventualforpligtelser**

NOTER

Note		2017 Kr.	2016 Kr.
1	**PERSONALEOMKOSTNINGER:**		
	Gager og lønninger	12.572.606	10.979.173
	Pension	1.366.483	1.043.639
	Andre omkostninger til social sikring	371.140	232.889
	Personaleomkostninger i alt	**14.310.229**	**12.255.701**
	Antal personer beskæftiget i gennemsnit	35	33

2 IGANGVÆRENDE ARBEJDER:

Igangværende arbejder er behæftet med usikkerhed, idet selskabets bogholderi ikke sikrer en kontinuerlig fakturering.

Ledelsen har i forbindelse med regnskabsafslutningen anvendt ekstra resourser på stadeopgørelser af igangværende arbejder pr. statusdagen.

Der er foretaget de nødvendige nedskrivninger efter en gennemgang af de enkelte sager.

3 EGENKAPITAL:

	Selskabs-kapital	Andre reserver	Egenkapital i alt
Saldo pr. 1. januar 2017	125.000	8.644.951	8.769.951
Årets resultat	0	628.961	628.961
Saldo pr. 31. december 2017	**125.000**	**9.273.912**	**9.398.912**

4 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:

	1/1 2017 Gæld i alt	31/12 2017 Gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld realkreditinstitutter	1.268.655	1.189.843	81.200	783.843
Gæld pengeinstitutter	3.332.402	6.661.429	6.661.429	0
Leasingforpligtelser	4.503.450	5.336.235	1.753.020	0
	9.104.507	**13.187.507**	**8.495.649**	**783.843**

NOTER

Note

5 PANTSÆTNNGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER:

Virksomheden har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter udstedt ejerpantebreve på i alt kr. 3.700.000, der giver pant i grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver.
Selvskyldnerkaution for alt mellemværende kr. 1.000.000.
Der er afgivet garantier for igangværende og afsluttede sager via Tryg Garanti i alt kr. 13.358.109.
Der er herudover ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

6 EVENTUALFORPLIGTELSER:

Der er ingen eventualforpligtelser.