



Tlf.: 63 12 71 00  
odense@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**J.A. ENTREPRISE APS**  
**SØNDERGÅRDSVÆNGET 10, 5450 OTTERUP**  
**ÅRSRAPPORT**  
**2015/16**  
**32. REGNSKABSÅR**

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 8. december 2016**

---

**Malene Eriksen**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis.....	6-8
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-12

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	J.A. Entreprise ApS Søndergårdsvænget 10 5450 Otterup
	E-mail: jaentreprise@mail.dk
	CVR-nr.: 78 33 39 28
	Stiftet: 25. juli 1985
	Hjemsted: Nordfyns Kommune
	Regnskabsår: 1. oktober 2015 - 30. september 2016
<b>Direktion</b>	Malene Eriksen
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
<b>Pengeinstitut</b>	Danske Bank Nørregade 7 5450 Otterup

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2015 - 30. september 2016 for J.A. Entreprise ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Otterup, den 23. november 2016

Direktion

---

Malene Eriksen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til kapitalejeren i J.A. Entreprise ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for J.A. Entreprise ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 23. november 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Schweitz Jensen  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i entreprenørarbejde.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Der henvises til efterfølgende resultatopgørelse, balance og noter, der efter ledelsens mening indeholder tilstrækkelige oplysninger til bedømmelse af selskabets finansielle stilling og resultatet af virksomhedens drift i det forløbne år.

### **Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for J.A. Entreprise ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som 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 frages 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 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen vedrørende udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til kunde har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at arbejderne udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til indirekte produktion, salg, reklame, administration, lokaler mv.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes væsentligste aktiviteter.

### Personaleomkostninger

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

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Skat**

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der er foretaget opskrivning af grunde og bygninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris og opskrivninger med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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 og restværdi herefter:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-6 år	0 kr.

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 (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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 mv.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

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

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Langfristet gæld måles således til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER**

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>3.514.343</b>	<b>4.658.597</b>
Personaleomkostninger.....	1	-2.718.654	-2.921.490
Af- og nedskrivninger.....		-1.061.378	-841.259
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-265.689</b>	<b>895.848</b>
Finansielle indtægter.....		0	983
Finansielle omkostninger.....	2	-116.226	-146.342
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-381.915</b>	<b>750.489</b>
Skat af årets resultat.....	3	86.266	-211.689
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-295.649</b>	<b>538.800</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-295.649	538.800
<b>I ALT</b> .....		<b>-295.649</b>	<b>538.800</b>

## BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger.....		1.818.258	1.958.336
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.295.972	2.706.641
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>4.114.230</b>	<b>4.664.977</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>4.114.230</b>	<b>4.664.977</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		4.779	78.768
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>4.779</b>	<b>78.768</b>
Tilgodehavende fra salg.....		1.453.911	1.235.804
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		307.504	22.200
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		3.191	8.632
Periodeafgrænsningsposter.....		45.201	44.823
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.809.807</b>	<b>1.311.459</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>223</b>	<b>408.323</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>1.814.809</b>	<b>1.798.550</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>5.929.039</b>	<b>6.463.527</b>
<b>PASSIVER</b>			
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Opskrivningshænlæggelser.....		1.261.003	1.261.003
Overført overskud.....		1.236.684	1.532.333
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>2.697.687</b>	<b>2.993.336</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		499.035	584.921
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>499.035</b>	<b>584.921</b>
Spar Nord.....		624.096	670.230
Nordea Finans Danmark.....		36.106	69.442
Leasinggæld.....		190.586	502.228
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>850.788</b>	<b>1.241.900</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	391.113	432.924
Gæld til pengeinstitutter.....		169.283	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		192.585	241.275
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		406.536	396.465
Anden gæld.....		722.012	572.706
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.881.529</b>	<b>1.643.370</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>2.732.317</b>	<b>2.885.270</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>5.929.039</b>	<b>6.463.527</b>
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

## NOTER

	2015/16 kr.	2014/15 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Løn og gager.....	2.251.868	2.397.625	
Pensioner.....	363.723	402.924	
Sociale udgifter.....	103.063	120.941	
	<b>2.718.654</b>	<b>2.921.490</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Tilknyttede virksomheder.....	15.892	25.334	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	100.334	121.008	
	<b>116.226</b>	<b>146.342</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-380	-2.811	
Regulering af udskudt skat.....	-85.886	214.500	
	<b>-86.266</b>	<b>211.689</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2015.....	2.027.705	6.294.397	
Tilgang.....	0	596.633	
Afgang.....	0	-255.000	
<b>Kostpris 30. september 2016.....</b>	<b>2.027.705</b>	<b>6.636.030</b>	
Opskrivninger 1. oktober 2015.....	1.616.670	0	
<b>Opskrivninger 30. september 2016.....</b>	<b>1.616.670</b>	<b>0</b>	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015.....	1.686.039	3.587.756	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-150.875	
Årets afskrivninger .....	140.078	903.177	
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2016.....</b>	<b>1.826.117</b>	<b>4.340.058</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016.....</b>	<b>1.818.258</b>	<b>2.295.972</b>	

Værdien af indregnede materielle anlægsaktiver, der ikke ejes af selskabet: 441.955 kr.

## NOTER

	<b>Note</b>
<b>Egenkapital</b>	<b>5</b>

	Anpartskapital	Opskrivnings- henlæggelser	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2015.....	200.000	1.261.003	1.532.333	2.993.336
Forslag til årets resultatdisponering.....			-295.649	-295.649
<b>Egenkapital 30. september 2016.....</b>	<b>200.000</b>	<b>1.261.003</b>	<b>1.236.684</b>	<b>2.697.687</b>

Anpartskapitalen har ikke været ændret i de seneste 5 år.

<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				<b>6</b>
	1/10 2015 gæld i alt	30/9 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Spar Nord.....	716.365	670.231	46.135	439.557
Nordea Finans Danmark.....	100.000	69.442	33.336	0
Leasinggæld.....	858.459	502.228	311.642	0
	<b>1.674.824</b>	<b>1.241.901</b>	<b>391.113</b>	<b>439.557</b>

<b>Eventualposter mv. Eventualforpligtelser</b>	<b>7</b>
---	----------

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

*Hæftelse i sambeskatningen*

Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomhed J.A. Entreprise Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for J.A. Entreprise Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	<b>8</b>
--	----------

Til sikkerhed for gæld til Spar Nord, 670 tkr. er der givet pant nom. 1.100 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2016 udgør 1.818 tkr.