

Jensen Byg, Randers ApS

Bogensevej 2, 8940 Randers SV

CVR-nr. 35 63 08 72

Årsrapport 2017/18

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. december 2018

Dirigent:

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.



Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Jensen Byg, Randers ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 17. december 2018

Direktion:



Henrik Grønlund
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Jensen Byg, Randers ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jensen Byg, Randers ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 2 i årsregnskabet, hvor forudsætningerne for ledelsens vurdering af going concern er beskrevet. Det er ledelsens vurdering, at de opstillede forudsætninger er realistiske, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder yderligere opmærksomhed på note 3 i regnskabet, hvor det fremgår, at der er usikkerhed om størrelsen af et tilgodehavende selskabet har imod en kontraktpartner.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 konklusion 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Aarhus, den 17. december 2018

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Klaus Skovsen
statsaut. revisor
mne30204



Steffen Melin Henriksen
statsaut. revisor
mne42831

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn Jensen Byg, Randers ApS
Adresse, postnr., by Bogensevej 2, 8940 Randers SV

CVR-nr. 35 63 08 72
Stiftet 6. januar 2014
Hjemstedskommune Randers
Regnskabsår 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Direktion Henrik Grønlund, direktør

Revision Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive byggevirksomhed og hermed beslægtede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets værdiansætter igangværende arbejde til salgsværdi i forhold til det enkelte projekts økonomiske stade. Opgørelsen er baseret på enkel og målbar metodik, der indgår i de daglige styringsværktøjer.

Uforudsete fremtidige forhold kan påvirke opgørelsen af det enkelte projekt både positivt og negativt, men selskabets igangværende ordremasse pr. 30. juni 2018 er projekter, hvor selskabets medarbejdere har en dybdegående ekspertise, og kundernes betalingsevne er nøje vurderet.

Projektomkostninger i forbindelse med kontraktindgåelser indregnes og måles til kostpris, baseret på skøn i forhold til kontraktens størrelse.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Aarhus Kommune har skønsindstævnet NCC, som udførende entreprenør, grundet en syns- og skønssag omkring mangelfulde byggematerialer. Selskabet er i den forbindelse blevet medinddraget af NCC for et udbedringsbeløb. Da ledelsen ikke mener, selskabet er erstatningsansvarlige, er der ikke indregnet en forpligtelse i perioderegnskabet; der henvises til note 12 i regnskabet for yderligere omtale.

Selskabet har i regnskabet indregnet et aktiv på 1.000 t.kr. vedrørende et krav imod Risskov Entreprise A/S, da de har opsagt og dermed misligholdt deres kontrakt med selskabet. Det er ledelsens vurdering, at selskabet på den baggrund er berettiget til erstatning; der henvises til note 3 i regnskabet.

Selskabet har i regnskabet foretaget en nedskrivning på gamle debitorer med 200 t.kr. Nedskrivningen er baseret på ledelsens erfaringer og forventninger til om debitortilgodehavendet kan inddrives. Den samlede nedskrivning af gamle debitorer udgør pr. 30. juni 2018 i alt 350 t.kr.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på 1.195.108 kr. mod et overskud på 1.915.499 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på 3.907.290 kr. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at de næste 12 måneder vil bidrage med et positivt resultat og positiv likviditet.

I forlængelse heraf kan ledelsen oplyse, at selskabets pengeinstitut har tilkendegivet, at de vil opretholde de nuværende kreditrammer og dermed stille den nødvendige likviditet til rådighed i henhold til de udarbejdede budgetter. Der henvises i øvrigt til omtale i note 2.

Selskabet aflægger derfor årsrapporten for 2017/18 med fortsat drift for øje.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Resultatopgørelse

Note	kr.	2017/18	2016/17
	Bruttofortjeneste	25.059.403	22.660.010
4	Personaleomkostninger	-21.290.459	-18.252.430
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-586.213	-537.151
	Resultat før finansielle poster	3.182.731	3.870.429
5	Finansielle indtægter	108.365	98.442
6	Finansielle omkostninger	-1.788.512	-1.387.307
	Resultat før skat	1.502.584	2.581.564
7	Skat af årets resultat	-307.476	-666.065
	Årets resultat	1.195.108	1.915.499
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	1.195.108	1.915.499
		1.195.108	1.915.499

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Balance

Note	kr.	2017/18	2016/17
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
8	Immaterielle anlægsaktiver		
	Goodwill	50.000	150.000
		50.000	150.000
9	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	775.992	997.668
		775.992	997.668
	Finansielle anlægsaktiver		
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	16.000	21.000
		16.000	21.000
	Anlægsaktiver i alt	841.992	1.168.668
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.386.367	1.353.328
	Forudbetalinger for varer	201.466	0
		1.587.833	1.353.328
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.526.468	13.749.663
	Igangværende arbejder for fremmed regning	6.231.000	5.278.000
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.260.825	2.367.627
10	Andre tilgodehavender	1.577.441	348.540
	Periodeafgrænsningsposter	482.849	122.766
		27.078.583	21.866.596
	Likvide beholdninger	1.055	1.055
	Omsætningsaktiver i alt	28.667.471	23.220.979
	AKTIVER I ALT	29.509.463	24.389.647

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Balance

Note	kr.	2017/18	2016/17
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Anpartskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	3.857.290	2.662.182
	Egenkapital i alt	3.907.290	2.712.182
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	252.907	215.199
	Hensatte forpligtelser i alt	252.907	215.199
	Gældsforpligtelser		
11	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	317.433	1.740.471
	Skyldig selskabsskat	319.268	496.038
		636.701	2.236.509
	Kortfristede gældsforpligtelser		
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.274.703	983.000
	Gæld til banker	5.239.758	4.806.943
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.612.890	6.668.135
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.354.577	727.769
	Skyldig selskabsskat	446.538	119.944
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	41.016	0
	Anden gæld	5.743.083	5.919.966
		24.712.565	19.225.757
	Gældsforpligtelser i alt	25.349.266	21.462.266
	PASSIVER I ALT	29.509.463	24.389.647

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Selskabets og koncernens finansieringsforhold
- 3 Usikkerhed om indregning og måling
- 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 13 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2017	50.000	2.662.182	2.712.182
Overført via resultatdisponering	0	1.195.108	1.195.108
Egenkapital 30. juni 2018	50.000	3.857.290	3.907.290

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jensen Byg, Randers ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisearbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når indtægter fra en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Goodwill	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien akti-
vets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for
afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regn-
skabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse
under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regule-
ring af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets
resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat for-
deles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige ind-
komst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende
satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med rest-
skat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrations-
selskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens
erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under hen-
holdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger. Fortjeneste eller tab opgøres som forskel-
len mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstids-
punktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpri-
sen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt,
hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den
regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indreg-
nes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i datter-
virksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værditorringelse.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Projektomkostninger i forbindelse med kontraktindgåelse indregnes og måles til kostpris, baseret på skøn i forhold til kontraktens størrelse.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

2 Selskabets og koncernens finansieringsforhold

Selskabet og koncernen har opnået tilsagn fra selskabets pengeinstitut om, at de vil stille den fornødne likviditet til rådighed ud fra de udarbejdede likviditetsbudgetter for det kommende regnskabsår for selskabet og koncernen. Den fortsatte drift er afhængig af, at de udarbejdede likviditetsbudgetter overholdes. Ledelsen vurderer, at den fornødne finansiering og likviditet stillet til rådighed er tilstrækkelig og at likviditetsbudgetterne overholdes, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets og koncernens fortsatte drift.

3 Usikkerhed om indregning og måling

Selskabet har i årsregnskabet indregnet et aktiv på 1.000 t.kr. vedrørende et krav imod en kontraktspartner, da kontraktpartneren har opsagt og efter ledelsens opfattelse misligholdt kontrakten med selskabet. Det er selskabets vurdering, at selskabet på den baggrund er berettiget til en erstatning svarende til mistet avance for den del af entreprisen, som selskabet ikke har nået at udføre. Selskabet har opgjort den mistede avance til 1.190 t.kr. og gjort dette krav gældende overfor kontraktpartneren. Udfaldet af en eventuel rets- eller voldgiftssag er usikkert. Det er ledelsens vurdering, at der minimum opnås det indregnede tilgodehavende på 1.000 t.kr.

kr.	2017/18	2016/17
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	17.418.288	15.126.814
Pensioner	2.156.498	1.900.239
Andre omkostninger til social sikring	959.995	426.668
Andre personaleomkostninger	755.678	798.709
	<u>21.290.459</u>	<u>18.252.430</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>51</u>	<u>47</u>
 5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	108.365	88.794
Andre finansielle indtægter	0	9.648
	<u>108.365</u>	<u>98.442</u>
 6 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	67.481	41.607
Andre finansielle omkostninger	1.721.031	1.345.700
	<u>1.788.512</u>	<u>1.387.307</u>
 7 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	319.268	496.038
Årets regulering af udskudt skat	37.708	170.027
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-49.500	0
	<u>307.476</u>	<u>666.065</u>

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

8 Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Goodwill
Kostpris 1. juli 2017	500.000
Kostpris 30. juni 2018	500.000
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	350.000
Afskrivninger	100.000
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	450.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	50.000

9 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2017	2.467.887
Tilgange	264.537
Kostpris 30. juni 2018	2.732.424
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	1.470.219
Afskrivninger	486.213
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	1.956.432
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	775.992

kr.	2017/18	2016/17
10 Andre tilgodehavender		
Krav mod kontraktpartner	1.000.000	0
Øvrige tilgodehavender	577.441	348.540
	1.577.441	348.540

Se omtale i note 3 vedrørende krav mod kontraktpartner. Krav mod kontraktpartner er i sammenligningstillene indregnet under igangværende arbejder.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

11 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 30/6 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til banker	2.592.136	2.274.703	317.433	0
Skyldig selskabsskat	319.268	0	319.268	0
	<u>2.911.404</u>	<u>2.274.703</u>	<u>636.701</u>	<u>0</u>

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Aarhus Kommune har skønsindstævnet NCC, som udførende entreprenør, grundet en syns- og skønssag omkring mangelfulde byggematerialer. Selskabet er i den forbindelse blevet medinddraget af NCC for et udbedringsbeløb på 26.352 t.kr. Selskabet har i den forbindelse medinddraget leverandøren af de mangelfulde byggematerialer. Det er ifølge selskabets advokatforbindelse endnu uvist om der vil blive anlagt en egentlig voldgiftssag. Det er selskabets vurdering, at der er tale om en udviklingsskade i forbindelse med de mangelfulde byggematerialer, og selskabet derfor ikke er ansvarlig, hvorfor der ikke er indregnet nogen forpligtelse i regnskabet.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Holdingsselskabet Bogensevej 2, Randers ApS, som administrationsselskab, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabets indgået leasingkontrakter på biler på i alt 3.888 t.kr. med en resterende kontraktperiode på 36 måneder.

13 Sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet selvskyldner kaution for selskaberne Holdingsselskabet Bogensevej 2, Randers ApS, Ejendomsselskabet Jan Jensen A/S, Jan Jensen Leasing ApS og Jensen Byg Service ApS for alt mellemværende med Sparekassen Vendsyssel. Kautionsforpligtelsen udgør maksimalt 10.053 t.kr. pr. 30/6 2018.

Selskabet har givet virksomhedspant i virksomhedens simple fordringer/varedebitorer, driftsmidler mv., lagerbeholdning, køretøjer aldrig registreret, immaterielle rettigheder samt driftsinventar/materiel for en værdi af 20.000 t.kr. overfor Sparekassen Vendsyssel samt 4.000 t.kr. overfor Vækstfonden. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant i, udgør t.kr. 24.363.

Sparekassen Vendsyssel har stillet betalingsgaranti overfor selskabets leverandører på vegne af selskabet, den samlede garantiforpligtelse er svarende til 3.025 t.kr.

Selskabets bankforbindelse Sparekassen Vendsyssel har overfor tredjemand stillet arbejdsgarantier for 8.880 t.kr. Endvidere har Vækstfonden overfor tredjemand stillet arbejdsgarantier for 3.105 t.kr. Herudover har selskabet sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde.