

REVISORHUSET  
godkendte revisorer a/s

Ravnsøvej 52, 1.  
8240 Risskov

post@revisor-huset.dk  
Telefon: 7025 7710

revisor-huset.dk

**Byggefirmaet Jan Østergaard ApS**  
**Sønderskovvej 20, Halling**  
**8543 Hornslet**

**CVR-nr: 26 99 24 94**

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar - 31. december 2018**

**(15. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15/3 2019

---

Dirigent, Jan Østergaard





## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**

Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2018 for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 7/3 2019

**Direktion**

Jan Østergaard

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### **Til den daglige ledelse i Byggefirmaet Jan Østergaard ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS for perioden 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Etiske 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 Deres 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, De 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.

Risskov, den 7/3 2019

**RevisorHuset**  
**godkendte revisorer a/s**  
CVR-nr.: 26593093

Gert Andersen  
registreret revisor  
mne15942

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Byggefirmaet Jan Østergaard ApS  
Sønderskovvej 20, Halling  
8543 Hornslet

CVR-nr.: 26 99 24 94  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Jan Østergaard

**Revisor**

RevisorHuset  
godkendte revisorer a/s  
Ravnsøvej 52  
8240 Risskov

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed, investering i byggeprojekter og fast ejendom.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## RESULTATOPGØRELSE

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

	2018	2017
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>1.146.128</b>	<b>876.770</b>
1 Personaleomkostninger	-816.281	-449.351
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-67.154	-67.154
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>262.693</b>	<b>360.265</b>
Andre finansielle indtægter	6.795	1.617
2 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-81.216	-6.787
Andre finansielle omkostninger	-8.166	-3.252
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>180.106</b>	<b>351.843</b>
Skat af årets resultat	-39.861	-77.572
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>140.245</b>	<b>274.271</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	140.000	275.000
Overført resultat	245	-729
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>140.245</b>	<b>274.271</b>

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

## AKTIVER

	2018	2017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	103.984	171.138
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>103.984</b>	<b>171.138</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>103.984</b>	<b>171.138</b>
Råvarer og hjælpematerialer	1.000	1.000
Ejendomme under opførelse	3.192.423	2.068.128
Forudbetaling for varer	6.619	0
<b>Varebeholdninger</b>	<b>3.200.042</b>	<b>2.069.128</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	184.595	323.608
Andre tilgodehavender	59.428	93.174
3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	1.762	0
<b>Tilgodehavender</b>	<b>245.785</b>	<b>416.782</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>220.229</b>	<b>118.803</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>3.666.056</b>	<b>2.604.713</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>3.770.040</b>	<b>2.775.851</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018  
 PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.362.342	1.362.096
Forslag til udbytte for regnskabsåret	140.000	275.000
<b>4 EGENKAPITAL</b>	<b>1.627.342</b>	<b>1.762.096</b>
Hensættelse til udskudt skat	4.039	12.534
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>4.039</b>	<b>12.534</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	109.860	257.121
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.562.383	720.942
Anden gæld	466.416	23.158
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2.138.659</b>	<b>1.001.221</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b>2.138.659</b>	<b>1.001.221</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>3.770.040</b>	<b>2.775.851</b>
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

	2018	2017
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget	2	1
Lønninger	711.649	371.728
Pensioner	74.988	48.529
Andre omkostninger til social sikring	29.644	29.094
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>816.281</b>	<b>449.351</b>
<b>2 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder</b>		
Renter kortfristet gæld	81.216	6.787
<b>Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder i alt</b>	<b>81.216</b>	<b>6.787</b>
<b>3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Mellemregning Jan Østergaard	1.762	0
<b>Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt</b>	<b>1.762</b>	<b>0</b>

Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10%, p.t. svarende til 10,05% og med afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Lånet tilbagebetales ved udlodning af fordringen som løn i 2018

	Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>4 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital	125.000	0	0	125.000
Overført resultat	1.362.097	0	245	1.362.342
Forslag til udbytte for regnskabsåret	275.000	-275.000	140.000	140.000
	<b>1.762.097</b>	<b>-275.000</b>	<b>140.245</b>	<b>1.627.342</b>

NOTER

2018

2017

**5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabets pengeinstitut har afgivet betalingsgaranti for 50 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år på nær nedenstående og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, ændring i lagre af råvarer og hjælpematerialer samt fremstillede færdigvarer og handelsvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af udført arbejde samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### **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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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 moderselskabet Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt edb-anlæg	5-10 år	0 %

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/andre driftsomkostninger.

### **Varebeholdninger**

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

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat 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 efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.