

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 2019**

**(16. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21/2 2020

---

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 2019**

|                          |    |
|--------------------------|----|
| Resultatopgørelse        | 8  |
| Balance                  | 9  |
| Noter                    | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 19/2 2020

**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 2019 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 de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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 19/2 2020

**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 2019

|                                                                       | 2019             | 2018             |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b>                                              | <b>1.856.438</b> | <b>1.146.128</b> |
| 1 Personaleomkostninger                                               | -1.748.683       | -816.281         |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver     | -55.149          | -67.154          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>                                                 | <b>52.606</b>    | <b>262.693</b>   |
| Andre finansielle indtægter                                           | 2.421            | 6.795            |
| 2 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder | -38.972          | -81.216          |
| Andre finansielle omkostninger                                        | -2.440           | -8.166           |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b>                                              | <b>13.615</b>    | <b>180.106</b>   |
| Skat af årets resultat                                                | -3.071           | -39.861          |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                                                 | <b>10.544</b>    | <b>140.245</b>   |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                                |                  |                  |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret                                 | 1.372.886        | 140.000          |
| Overført resultat                                                     | -1.362.342       | 245              |
| <b>DISPONERET I ALT</b>                                               | <b>10.544</b>    | <b>140.245</b>   |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019

## AKTIVER

|                                                       | 2019             | 2018             |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar               | 48.835           | 103.984          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                       | <b>48.835</b>    | <b>103.984</b>   |
| <b>ANLÆGSAKTIVER</b>                                  | <b>48.835</b>    | <b>103.984</b>   |
| Råvarer og hjælpematerialer                           | 1.000            | 1.000            |
| Ejendomme under opførelse                             | 1.800.721        | 3.192.423        |
| Forudbetaling for varer                               | 0                | 6.619            |
| <b>Varebeholdninger</b>                               | <b>1.801.721</b> | <b>3.200.042</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser           | 229.178          | 184.595          |
| Andre tilgodehavender                                 | 63.804           | 59.428           |
| Udskudt skatteaktiv                                   | 3.384            | 0                |
| 3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 0                | 1.762            |
| <b>Tilgodehavender</b>                                | <b>296.366</b>   | <b>245.785</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                           | <b>0</b>         | <b>220.229</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>                              | <b>2.098.087</b> | <b>3.666.056</b> |
| <b>AKTIVER</b>                                        | <b>2.146.922</b> | <b>3.770.040</b> |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019  
 PASSIVER

|                                          | 2019             | 2018             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital                       | 125.000          | 125.000          |
| Overført resultat                        | 0                | 1.362.342        |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret    | 1.372.886        | 140.000          |
| <b>4 EGENKAPITAL</b>                     | <b>1.497.886</b> | <b>1.627.342</b> |
| Hensættelse til udskudt skat             | 0                | 4.039            |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>             | <b>0</b>         | <b>4.039</b>     |
| Kreditinstitutter                        | 41.617           | 0                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 163.027          | 109.860          |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 56.320           | 1.514.027        |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag            | 10.494           | 48.356           |
| Anden gæld                               | 377.578          | 466.416          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   | <b>649.036</b>   | <b>2.138.659</b> |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>                 | <b>649.036</b>   | <b>2.138.659</b> |
| <b>PASSIVER</b>                          | <b>2.146.922</b> | <b>3.770.040</b> |

- 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.  
 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

|                                                                                  | 2019             | 2018           |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                                                   |                  |                |
| Antal personer beskæftiget                                                       | 2                | 2              |
| Lønninger                                                                        | 628.426          | 711.649        |
| Pensioner                                                                        | 1.083.206        | 74.988         |
| Andre omkostninger til social sikring                                            | 37.051           | 29.644         |
| <b>Personaleomkostninger i alt</b>                                               | <b>1.748.683</b> | <b>816.281</b> |
| <b>2 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder</b>     |                  |                |
| Renter kortfristet gæld                                                          | 38.972           | 81.216         |
| <b>Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder i alt</b> | <b>38.972</b>    | <b>81.216</b>  |
| <b>3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>                     |                  |                |
| Mellemregning Jan Østergaard                                                     | 0                | 1.762          |
| <b>Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt</b>                 | <b>0</b>         | <b>1.762</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 er tilbagebetalt 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                     | 1.362.342        | 0                | -1.362.342                      | 0                |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 140.000          | -140.000         | 1.372.886                       | 1.372.886        |
|                                       | <b>1.627.342</b> | <b>-140.000</b>  | <b>10.544</b>                   | <b>1.497.886</b> |

NOTER

2019

2018

**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**

Ingen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Byggefirmaet Jan Østergaard ApS for 2019 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.

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".

#### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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 (administrationselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationselskabet 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 nominel 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag."

### **Gældsforpligtelser**

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