



**KPMG**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**  
Storegade 1  
8500 Grenaa

Telefon 73 23 30 00  
Telefax 73 29 30 30  
www.kpmg.dk

## **Kaj Søegaard Bygge & Anlæg ApS**

# Årsrapport 2012/13

CVR-nr. 32 15 72 89  
160928 / CW

## **Indhold**

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. juli - 30. juni	7
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 for Kaj Søegaard Bygge & Anlæg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørum Djurs, den 18. november 2013

Direktion:

---

Kaj Søegaard

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Kaj Søegaard Bygge & Anlæg ApS

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Kaj Søegaard Bygge & Anlæg ApS for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2012 - 30. juni 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### ***Udtalelse om ledelsesberetningen***

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Grenaa, den 18. november 2013

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Falk Hansen  
statsaut. revisor

Knud Kildal  
statsaut. revisor

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabsoplysninger**

Kaj Søegaard Bygge & Anlæg ApS  
Kratbakken 7  
8586 Ørum Djurs

Telefon: 86 38 11 81

CVR-nr.: 32 15 72 89

Stiftet: 28. maj 2009

Hjemstedskommune: Norddjurs

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

### **Direktion**

Kaj Søegaard

### **Revision**

KPMG  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Storegade 1  
8500 Grenaa

### **Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes 24. november 2013 på selskabets adresse.

Dirigent: Solveig Abrahamsen

## **Ledelsesberetning**

### **Beretning**

#### **Virksomhedens hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktiviteter er entreprenøropgaver.

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

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årsagerne dertil er bl.a., at den strenge vinter forhindrede udførelse af arbejder i en længere periode. Dertil kommer, at selskabet mod forventning tabte en retssag anlagt af en kunde, hvilket medførte for selskabet meget væsentlige tab på 109 t.kr..

Selskabet er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119. Ledelsen forventer, at egenkapitalen reableres ved egen indtjening i løbet af 2-3 år.

Denne opfattelse begrundes med, at selskabet har tilpasset omkostningerne og opnået en væsentlig ordretilgang til udførelse i indeværende regnskabsår.

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

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

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kaj Søgaard Bygge & Anlæg ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelse

#### Nettoomsætning

Varer og tjenesteydelser produceret for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, leje, løn og gager, samt afskrivninger på produktionsanlæg.

#### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes salgsfremmende omkostninger, herunder gage, annoncer og reklame.

#### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder gage og kontoromkostninger.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resul-

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Anvendt regnskabspraksis

tatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med sin modervirksomhed, hvorfor selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Den samlede aktuelle skat opkræves i modervirksomheden, og dattervirksomheden refunderer modervirksomheden sin andel af den aktuelle skat. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

### Balance

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 8 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid og afskrivninger foretages lineært baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Tekniske anlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under produktionsomkostninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### 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 er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Anvendt regnskabspraksis

på individuelt niveau.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entrepriseomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Anvendt regnskabspraksis

#### 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

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.

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under kortfristet gæld.

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Resultatopgørelse

	Note	2012/13	2011/12
<b>Bruttotab</b>		-2.189	254.632
Distributionsomkostninger		-62.625	-62.710
Administrationsomkostninger		-120.685	-125.208
<b>Resultat af primær drift</b>		-185.499	66.714
Andre finansielle indtægter		3	4
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		900	0
Andre finansielle omkostninger		-37.670	-34.613
<b>Ordinært resultat før skat</b>		-222.266	32.105
Skat af ordinært resultat	1	54.067	-8.309
<b>Årets resultat</b>		<u>-168.199</u>	<u>23.796</u>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-168.199</u>	<u>23.796</u>

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Balance

	Note	2012/13	2011/12
<b>AKTIVER</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Goodwill		74.375	95.625
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Tekniske anlæg og maskiner		199.069	302.328
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		83.672	114.281
		282.741	416.609
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		357.116	512.234
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		274.251	438.204
Igangværende arbejder for fremmed regning	2	7.975	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		27.063	17.063
Periodeafgrænsningsposter		3.700	3.200
Udskudt skatteaktiv		38.389	0
		351.378	458.467
<b>AKTIVER I ALT</b>		708.494	970.701

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Balance

	Note	2012/13	2011/12
<b>PASSIVER</b>			
<b>Egenkapital</b>	3		
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-123.588	44.611
<b>Egenkapital i alt</b>		<u>1.412</u>	<u>169.611</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelser til udskudt skat/skatteaktiv	4	<u>0</u>	<u>15.678</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5		
Kreditinstitutter		<u>91.753</u>	<u>144.659</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kortfristet del af langfristet gæld		58.000	90.000
Kreditinstitutter		182.914	38.625
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	24.075
Leverandører af varer og tjenesteydelser		157.209	168.327
Anden gæld		<u>217.206</u>	<u>319.726</u>
		<u>615.329</u>	<u>640.753</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u>707.082</u>	<u>785.412</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u><u>708.494</u></u>	<u><u>970.701</u></u>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>	6		
<b>Virksomhedens hovedaktiviteter</b>	7		

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>	
<b>1 Skat af ordinært resultat</b>			
Regulering af udskudt skat	-55.667	8.309	
Regulering af skat vedr. nedsættelse af skatteprocenten	<u>1.600</u>	<u>0</u>	
	<u>-54.067</u>	<u>8.309</u>	
<b>2 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			
Igangværende arbejder for fremmed regning	57.975	650.000	
Modtagne acantobetalinger	<u>-50.000</u>	<u>-650.000</u>	
	<u>7.975</u>	<u>0</u>	
<b>3 Egenkapital</b>			
	1. juli 2012	Forslag til årets resultat- fordeling	30. juni 2013
Selskabskapital	125.000	0	125.000
Overført resultat	<u>44.611</u>	<u>-168.199</u>	<u>-123.588</u>
	<u>169.611</u>	<u>-168.199</u>	<u>1.412</u>

Selskabskapitalen er fordelt på anparter á 1.000 kr. og multipla heraf.

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
<b>4 Hensættelser til udskudt skat/skatteaktiv</b>		
Udskudt skat primo	15.678	7.369
Årets regulering af udskudt skat	-55.667	8.309
Regulering af skat vedr. nedsættelse af skatteprocenten	<u>1.600</u>	<u>0</u>
	<u>-38.389</u>	<u>15.678</u>

## Årsregnskab 1. juli - 30. juni

### Noter

#### 5 Langfristede gældsforpligtelser

	Langfristet andel 1. juli 2012	Gæld i alt 30. juni 2013	Afdrag næste år	Langfristet andel 30. juni 2013	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter	<u>144.659</u>	<u>149.753</u>	<u>58.000</u>	<u>91.753</u>	<u>0</u>

#### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut, 333 tkr. og garantistillelser stillet af kreditinstitut, 138 tkr., er der udstedt og deponeret ejerpantebreve på i alt 525 tkr. med pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2013 udgør 252 tkr.

#### 7 Virksomhedens hovedaktiviteter

Virksomhedens hovedaktiviteter er udførelse af belægnings- og støbearbejde m.m.