

Entreprenør Jens Karstensen A/S

Torstedalle 1
8700 Horsens

CVR-nr. 30 48 77 53

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 14/04 2023

Jens Karstensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	14
Balance pr. 31. december 2022	15
Egenkapitalopgørelse	17
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022	18
Noter	19

Selskabsoplysninger

Selskabet

Entreprenør Jens Karstensen A/S
Torstedalle 1
8700 Horsens

CVR-nr.: 30 48 77 53
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
Hjemsted: Horsens

Bestyrelse

Tina Bregenov, formand
Michael Christensen
Jens Karstensen

Direktion

Jens Karstensen

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Entreprenør Jens Karstensen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 14. april 2023

Direktion

Jens Karstensen

Bestyrelse

Tina Bregenov
formand

Michael Christensen

Jens Karstensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Entreprenør Jens Karstensen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Entreprenør Jens Karstensen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 regnskabsbrugere 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 konklusioner 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 blandt andet 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Horsens, den 14. april 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Kasper Rostgaard Munk
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44061

Hoved- og nøgletal

Set over en 4-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2022	2021	2020	2019
	kr.	kr.	kr.	kr.
Hovedtal				
Bruttofortjeneste	54.979.023	55.111.140	56.792.021	47.756.018
Resultat før finansielle poster	5.589.508	979.339	8.749.518	6.520.603
Resultat af finansielle poster	(220.248)	125.052	(142.560)	(511.168)
Årets resultat	4.165.246	840.224	6.692.425	4.656.795
Balance				
Balancesum	29.400.717	35.538.857	42.151.722	40.299.320
Investering i materielle anlægsaktiver	0	(666.863)	(4.421.005)	10.980.905)
Egenkapital	16.046.009	11.880.763	16.040.538	11.348.113
Pengestrømme fra:				
- driftsaktivitet	7.452.258	8.939.758	3.305.085	3.519.414
- investeringsaktivitet	767.240	533.280	56.495	(7.040.919)
- finansieringsaktivitet	(8.214.783)	(9.467.356)	(2.014.311)	2.486.363
Årets forskydning i likvider	4.715	5.682	1.347.269	(1.035.142)
Antal medarbejdere	82	99	96	89
Nøgletal				
Afkastningsgrad	17,2 %	2,5 %	21,2 %	32,4 %
Soliditetsgrad	54,6 %	33,4 %	38,1 %	28,2 %
Likviditetsgrad	243,0 %	147,1 %	199,4 %	126,3 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Nøgletallene for 2019 og 2020 er ikke korrigeret i forhold til ændring i klassifikationer, jf. anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet består i bygge- og anlægseentreprenørarbejde samt beslægtet virksomhed hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 4.165.246, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 16.046.009.

Årets resultat anses for tilfredsstillende og er over ledelsens forventninger for året. Selskabet er lykkedes med at optimere ressourcestyring og planlægning og derved igen sikre en effektiv projekstyring og udførelse af opgaverne. Selskabet har i årets løb overdraget kontrakt med Konstant for Aarhus-området for at fokusere på opgaver i nærområdet. Dette har været medvirkende til at selskabet har realiseret et resultat over forventning.

Det er ledelsens forventning, at selskabet genererer overskud i niveauet 4-5 mio. kr. i det kommende regnskabsår.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

I lighed med konkurrenterne i entreprenørbranchen er virksomheden påvirket af det nuværende prispres i markedet og dermed lavere dækningsgrader. Ledelsen forsøger at imødegå dette gennem gode netværksrelationer, et godt omdømme og effektiv projekstyring.

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til udviklingen i omsætningen og dækningsbidraget på sager.

Hertil kommer forholdet mellem selskabets dækningsbidrag og kapacitetsomkostninger. Selskabet foretager løbende afdækning af driftsrisici ved at fokusere på kernekompetencerne omkring projekstyring og udførelse.

Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling

Ledelsen vurderer, at selskabet ikke er væsentligt påvirket af finansielle eller forretningsmæssige risici udover, hvad der er normalt for branchen.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Ved løbende at udskifte maskinparken og investere i de nyeste maskiner og den mest moderne teknologi inden for vores fag, og med grundige logistiske overvejelser, begrænser vi brugen af brændstof og dermed CO2-udslippet. Daglig vedligehold og kontrol af maskinparken betyder, at vi ikke alene sparer tid og penge på reparationer, men også mindsker risikoen for unødigt brug af reservedele, brændstof eller anden energi.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Entreprenør Jens Karstensen A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikationer

Klassifikationen af anden gæld er ændret således, at posten alene omfatter gæld til det offentlige og medarbejderforpligtelser. Det betyder, at andre skyldige omkostninger nu i stedet indgår under leverandører af varer og tjenesteydelser. Ændringen har medført, at anden gæld er reduceret med 402 t.kr. i 2022 samt 224 t.kr. i 2021, og leverandører af varer og tjenesteydelser er øget tilsvarende

Likvider i pengestrømsopgørelsen er ændret, således posten omfatter likvide beholdninger og ikke likvide beholdninger med fradrag af kassekredit. Ændringen har medført, at pengestrømme fra finansiering er øget/reduceret med (5.941) t.kr. i 2022 samt 2.185 t.kr. i 2021, mens likvider i pengestrømsopgørelsen er reduceret/øget tilsvarende.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af direkte driftsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Direkte driftsomkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-6 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. 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.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser 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 nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		54.979.023	55.111.140
Personaleomkostninger	1	<u>(46.356.820)</u>	<u>(50.547.427)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		8.622.203	4.563.713
Af- og nedskrivninger	2	<u>(3.032.695)</u>	<u>(3.584.374)</u>
Resultat før finansielle poster		5.589.508	979.339
Finansielle indtægter	3	185.342	210.981
Finansielle omkostninger		<u>(405.590)</u>	<u>(85.929)</u>
Resultat før skat		5.369.260	1.104.391
Skat af årets resultat	4	<u>(1.204.014)</u>	<u>(264.167)</u>
Årets resultat		<u>4.165.246</u>	<u>840.224</u>
Resultatdisponering	5		

Balance pr. 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	3.949.157	7.642.702
Materielle anlægsaktiver		<u>3.949.157</u>	<u>7.642.702</u>
Deposita	7	83.000	189.389
Finansielle anlægsaktiver		<u>83.000</u>	<u>189.389</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>4.032.157</u>	<u>7.832.091</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16.896.373	19.671.462
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	52.500	1.835.409
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.531.589	5.298.906
Tilgodehavender hos kapitalinteressere		400.000	797.778
Udskudt skatteaktiv	11	380.231	14.061
Periodeafgrænsningsposter	9	14.002	0
Tilgodehavender		<u>25.274.695</u>	<u>27.617.616</u>
Likvide beholdninger		<u>93.865</u>	<u>89.150</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>25.368.560</u>	<u>27.706.766</u>
Aktiver i alt		<u>29.400.717</u>	<u>35.538.857</u>

Balance pr. 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		11.546.009	11.380.763
Foreslået udbytte for regnskabsåret		4.000.000	0
Egenkapital	10	<u>16.046.009</u>	<u>11.880.763</u>
Andre hensættelser	12	<u>1.485.000</u>	<u>1.462.000</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.485.000</u>	<u>1.462.000</u>
Leasingforpligtelser		<u>1.429.783</u>	<u>3.359.928</u>
Langfristede gældsforpligtelser	13	<u>1.429.783</u>	<u>3.359.928</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	2.182.511	2.526.128
Kreditinstitutter		506.096	6.447.115
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.638.999	2.025.881
Gæld til tilknyttede virksomheder		852.893	2.880.996
Skyldigt sambeskatningsbidrag		1.567.652	274.098
Anden gæld		<u>3.691.774</u>	<u>4.681.948</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.439.925</u>	<u>18.836.166</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>11.869.708</u>	<u>22.196.094</u>
Passiver i alt		<u>29.400.717</u>	<u>35.538.857</u>
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter og ejerforhold	16		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	11.380.763	0	11.880.763
Årets resultat	0	165.246	4.000.000	4.165.246
Egenkapital 31. december 2022	500.000	11.546.009	4.000.000	16.046.009

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Årets resultat		4.165.246	840.224
Reguleringer	17	4.479.957	3.858.489
Ændring i driftskapital	18	<u>(696.069)</u>	<u>4.806.688</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		7.949.134	9.505.401
Renteindbetalinger og lignende		185.342	210.980
Renteudbetalinger og lignende		<u>(405.588)</u>	<u>(85.927)</u>
Pengestrømme fra ordinær drift		7.728.888	9.630.454
Betalt selskabsskat		<u>(276.630)</u>	<u>(690.696)</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		7.452.258	8.939.758
Køb af materielle anlægsaktiver		0	(666.864)
Salg af materielle anlægsaktiver		660.851	1.183.644
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		<u>106.389</u>	<u>16.500</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		767.240	533.280
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		0	(3.753.190)
Tilbagebetaling af gæld finansiel leasing		(2.273.764)	(2.899.029)
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		(5.941.019)	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	2.184.863
Betalt udbytte		<u>0</u>	<u>(5.000.000)</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(8.214.783)	(9.467.356)
Ændring i likvider		4.715	5.682
Likvider 1. januar 2022		<u>89.150</u>	<u>83.468</u>
Likvider 31. december 2022		93.865	89.150
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		<u>93.865</u>	<u>89.150</u>
Likvider 31. december 2022		93.865	89.150

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	29.278.905	35.543.986
Pensioner	3.811.138	4.655.391
Andre omkostninger til social sikring	1.204.753	1.268.151
Andre personaleomkostninger	<u>12.062.024</u>	<u>9.079.899</u>
	<u>46.356.820</u>	<u>50.547.427</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.810.588</u>	<u>1.762.414</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>82</u>	<u>99</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	3.018.323	3.800.341
Gevinst og tab ved afhændelse	<u>14.372</u>	<u>(215.967)</u>
	<u>3.032.695</u>	<u>3.584.374</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	136.962	195.655
Andre finansielle indtægter	<u>48.380</u>	<u>15.326</u>
	<u>185.342</u>	<u>210.981</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.570.184	274.098
Årets udskudte skat	<u>(366.170)</u>	<u>(9.931)</u>
	<u>1.204.014</u>	<u>264.167</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
5 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte	4.000.000	0
Overført resultat	<u>165.246</u>	<u>840.224</u>
	<u>4.165.246</u>	<u>840.224</u>
6 Materielle anlægsaktiver		
		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2022		16.738.802
Afgang i årets løb		<u>(2.915.000)</u>
Kostpris 31. december 2022		<u>13.823.802</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022		9.096.100
Årets afskrivninger		3.018.323
Tilbageførte af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		<u>(2.239.778)</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022		<u>9.874.645</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		<u>3.949.157</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver		<u>3.612.934</u>

Noter til årsrapporten

7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2022	189.389
Afgang i årets løb	<u>(106.389)</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>83.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>83.000</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	<u>52.500</u>	<u>1.835.409</u>
	<u>52.500</u>	<u>1.835.409</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende vægtafgift.

10 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier à nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsrapporten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
11 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	(14.061)	(4.130)
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>(366.170)</u>	<u>(9.931)</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2022	<u>(380.231)</u>	<u>(14.061)</u>
 Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	(58.435)	191.326
Hensatte forpligtelser	(326.700)	(321.639)
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.824	116.252
Periodeafgrænsningsposter	3.080	0
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>380.231</u>	<u>14.061</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
 Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	<u>380.231</u>	<u>14.061</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u>380.231</u>	<u>14.061</u>
 12 Andre hensættelser		
Saldo primo 1. januar 2022	1.462.000	1.327.000
Hensat i året	<u>23.000</u>	<u>135.000</u>
Saldo ultimo 31. december 2022	<u>1.485.000</u>	<u>1.462.000</u>

Noter til årsrapporten

13 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2022	Gæld 31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	5.886.056	3.612.294	2.182.511	0
	5.886.056	3.612.294	2.182.511	0

14 Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har sædvanlige branchemæssige garantier for udførte arbejder samt opfyldelse af indgåede kontrakter. Til dækning heraf er stillet bankgaranti på i alt t.kr. 1.035 pr. 31. december 2022.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds realkreditlån maksimeret til t.kr. 3.675 samt selvskyldnerkaution for løbende erhvervskreditter med gæld på t.kr. 0 pr. 31. december 2022.

Til sikkerhed for bankgæld i Horsens Ejendomsselskab ApS, t.kr. 5.905, er der afgivet selvskyldnerkaution.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jens Karstensen Holding ApS og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende lokaler til administration samt pladsleje. Den samlede huslejeforpligtelse udgør t.kr. 299 pr. 31. december 2022.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler vedrørende leje af driftsmateriel. Den samlede leasingforpligtelse udgør t.kr. 4.749 pr. 31. december 2022. Næste års leasingydelse udgør t.kr. 4.734.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret konti med indestående på t.kr. 75 for mellemværende med pengeinstitut.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, lagre, driftsinventar og materiel samt immaterielle rettigheder efter reglerne om virksomhedspant på i alt t.kr. 6.750.

Noter til årsrapporten

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Jens Karstensen Holding ApS, Horsens, Danmark

Transaktioner

Leje af materiel i 2022 hos EJK Leasing ApS: t.kr. 4.605

Husleje i 2022 hos Horsens Ejendomsselskab ApS: t.kr. 318

Husleje i 2022 hos Mosegaarden Horsens ApS: t.kr. 571

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Jens Karstensen Holding ApS, CVR-nr. 31 06 09 82, som er den største og mindste koncern hvori selskabet indgår som dattervirksomhed.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(185.342)	(210.981)
Finansielle omkostninger	405.590	85.929
Af- og nedskrivninger	3.032.695	3.584.374
Skat af årets resultat	1.204.014	264.167
Ændring i andre hensatte forpligtelser	23.000	135.000
	<u>4.479.957</u>	<u>3.858.489</u>
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	2.709.091	2.510.824
Ændring i leverandører mv.	(3.405.160)	2.295.864
	<u>(696.069)</u>	<u>4.806.688</u>