

Entreprenørfirmaet Jørgen Skov ApS Årsrapport for 2023

CVR-nr. 30 70 51 81

01.01.2023 - 31.12.2023

Matrupladegårdvej 12C Krondal, 8766 Nørre Snede

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 6. juni 2024

Erik Birk
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Entreprenørfirmaet Jørgen Skov ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Snede, den 6. juni 2024

Direktion

Erik Birk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Entreprenørfirmaet Jørgen Skov ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Entreprenørfirmaet Jørgen Skov ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers etiske adfærd (IESBA 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Herning, den 6. juni 2024

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 31 33 26 99

Martin Dahl Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47805

Selskabsoplysninger

Selskabet

Entreprenørfirmaet Jørgen Skov ApS
Matrupladegårdvej 12C Krondal
8766 Nørre Snede

CVR-nr.: 30 70 51 81

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Ikast-Brande

Direktion

Erik Birk

Revisor

Revenu Registreret Revisionsanpartsselskab
Birk Centerpark 24
7400 Herning

Pengeinstitut

Jyske Bank
Sølvgade 24
7400 Herning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed, herunder jord og kloakarbejde.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 431.623, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 4.333.209.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttofortjeneste		10.520.872	10.399.458
Personaleomkostninger	1	<u>-8.914.671</u>	<u>-7.657.811</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.606.201	2.741.647
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-729.131	-863.925
Andre driftsomkostninger		<u>-56.157</u>	<u>-101.348</u>
Resultat før finansielle poster		820.913	1.776.374
Finansielle indtægter	2	68.135	79.797
Finansielle omkostninger	3	<u>-335.327</u>	<u>-145.502</u>
Resultat før skat		553.721	1.710.669
Skat af årets resultat	4	<u>-122.098</u>	<u>-382.945</u>
Årets resultat		<u>431.623</u>	<u>1.327.724</u>
		<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Foreslået udbytte		250.000	250.000
Overført resultat		<u>181.623</u>	<u>1.077.724</u>
		<u>431.623</u>	<u>1.327.724</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.572.753	3.676.926
Materielle anlægsaktiver	5	<u>2.572.753</u>	<u>3.676.926</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.572.753</u>	<u>3.676.926</u>
Råvarer og hjælpematerialer		1.004.380	393.300
Varebeholdninger		<u>1.004.380</u>	<u>393.300</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.779.596	3.078.694
Igangværende arbejder for fremmed regning		4.664.997	1.648.978
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.888.427	4.943.543
Andre tilgodehavender		170	0
Periodeafgrænsningsposter		124.801	96.807
Tilgodehavender		<u>10.457.991</u>	<u>9.768.022</u>
Likvide beholdninger		<u>5.782</u>	<u>491.915</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>11.468.153</u>	<u>10.653.237</u>
Aktiver i alt		<u>14.040.906</u>	<u>14.330.163</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		126.000	126.000
Overført resultat		3.957.209	3.775.586
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Egenkapital		<u>4.333.209</u>	<u>4.151.586</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>268.255</u>	<u>286.055</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>268.255</u>	<u>286.055</u>
Leasingforpligtelser		<u>510.607</u>	<u>988.578</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>510.607</u>	<u>988.578</u>
Banker	6	3.070.257	4.601.090
Leasingforpligtelser	6	477.971	653.941
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.021.597	1.016.452
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.254.067	0
Selskabsskat		57.898	363.890
Anden gæld		<u>1.047.045</u>	<u>2.268.571</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.928.835</u>	<u>8.903.944</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>9.439.442</u>	<u>9.892.522</u>
Passiver i alt		<u>14.040.906</u>	<u>14.330.163</u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	126.000	3.775.586	250.000	4.151.586
Betalt ordinært udbytte	0	0	-250.000	-250.000
Årets resultat	0	181.623	250.000	431.623
Egenkapital 31. december 2023	126.000	3.957.209	250.000	4.333.209

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	7.622.969	6.547.401
Pensioner	879.146	811.171
Andre omkostninger til social sikring	412.556	299.239
	<u>8.914.671</u>	<u>7.657.811</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>20</u>	<u>17</u>
	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	64.268	55.855
Andre finansielle indtægter	3.867	23.942
	<u>68.135</u>	<u>79.797</u>
	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	1.689	5.527
Andre finansielle omkostninger	333.638	139.975
	<u>335.327</u>	<u>145.502</u>
	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-17.800	-12.945
Sambeskatningsbidrag	139.898	395.890
	<u>122.098</u>	<u>382.945</u>

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	8.091.193
Tilgang i årets løb	92.000
Afgang i årets løb	<u>-1.546.503</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>6.636.690</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	4.414.266
Årets afskrivninger	729.131
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-1.079.460</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>4.063.937</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>2.572.753</u></u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>1.410.284</u>

6 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	<u>510.607</u>	<u>988.578</u>
Langfristet del	510.607	988.578
Inden for et år	<u>477.971</u>	<u>653.941</u>
	<u><u>988.578</u></u>	<u><u>1.642.519</u></u>

Noter

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kron-Skov Holding TE ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskaningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende i mellem koncernselskaberne Kron-Skov Holding TE ApS og Krondal Murerforretning ApS og disse selskabers bankforbindelse. Den samlede bankgæld i de to selskaber pr. 31.12.2023 udgør 0 t.kr.

Selskabets bankforbindelse har stillet arbejdsgarantier på 3.713 tkr.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld, 3.070 t.kr. pr. 31.12.2023, har selskabet afgivet virksomhedspant på nominelt 4.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Immaterielle aktiver	0 tkr.
Materielle anlægsaktiver	1.162 tkr.
Varebeholdninger	1.004 tkr.
Tilgodehavender fra salg	3.980 tkr.

Virksomhedspantet ligger også til sikkerhed for pengeinstituttets mellemværende med koncernselskaberne Krondal Murerforretning ApS og Kron-Skov Holding TE ApS.

Banken har derudover sikkerhed i livsforsikringspolicer til værdi af 4.000 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Entreprenørfirmaet Jørgen Skov ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Produktionsanlæg og maskiner samt 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.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg, maskiner og driftsmidler	5 - 10 år	0 - 50 %

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

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. 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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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