

Spjald Entreprenørforretning A/S
Bækvej 2, 6971 Spjald

CVR-nr. 31 16 69 26

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 2023.

Nicolas Anneberg Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Spjald Entreprenørforretning A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spjald, den 14. december 2023

Direktion

Nicolas Anneberg Kristensen
direktør

Bestyrelse

Ove Juelsgård Kristensen

Nicolas Anneberg Kristensen

Lone Anneberg

Alexander Andreasen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Spjald Entreprenørforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Spjald Entreprenørforretning A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 revisorerets 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Ringkøbing, den 14. december 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henrik Dalgaard

statsautoriseret revisor
mne34028

Selskabsoplysninger

Selskabet	Spjald Entreprenørforretning A/S Bækvej 2 6971 Spjald Telefon: 97 38 17 48 CVR-nr.: 31 16 69 26 Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Ove Juelsgård Kristensen Nicolas Anneberg Kristensen Lone Anneberg Alexander Andreasen
Direktion	Nicolas Anneberg Kristensen, direktør
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkmosevej 20 A 6950 Ringkøbing
Bankforbindelse	Vestjysk Bank Torvet 2 6950 Ringkøbing
Advokatforbindelse	Advokatanpartsselskabet Thorninger Herningvej 1 6950 Ringkøbing
Modervirksomhed	Nicolas Anneberg Holding ApS
Dattervirksomhed	Brejning Grusgrav ApS, Ringkøbing-Skjern

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	40.453	33.103
Resultat af primær drift	13.974	11.226
Finansielle poster, netto	33	-317
Årets resultat	11.007	8.480
Balance:		
Balancesum	49.867	41.281
Investeringer i materielle anlægsaktiver	10.153	5.057
Egenkapital	26.538	20.531
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	37	34
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	146,1	157,6
Soliditetsgrad	53,2	49,7
Egenkapitalforrentning	46,8	82,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Hoved- og nøgletallene for 2022/23 omfatter kun perioden 1. juli 2021 til 30. juni 2023. Med henvisning til årsregnskabsloven § 128, stk 4 er der ikke oplyst sammenligningstal i hoved- og nøgletallene for regnskabsårene 2018/19 til 2020/21.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af drift af entreprenørforretning og dermed beslægtet virksomhed.

Selskabet ejer 51% af anparterne i Brejning Grusgrav ApS, der driver grusgrav.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 40.453 t.kr. mod 33.103 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.007 t.kr. mod 8.480 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Regnskabet har været positivt påvirket af stigende driftsaktivitet, herunder flere og større projekter i hele Danmark.

Årets resultat før skat er positivt påvirket af tilbageførsel af hensættelse til garantiarbejder på entrepriseopgaver, der er indtægtsført under direkte omkostninger, der indgår i bruttofortjenesten. Der henvises i øvrigt til omtalen af særlige poster i note 1.

Miljøforhold

Det er ledelsens opfattelse, at virksomhedens aktiviteter drives under fuld hensyn til et samfundsansvar, både for så vidt angår det eksterne miljø og det interne miljø. Som følge heraf er der ikke fastlagt særlige politikker for virksomhedens samfundsansvar, herunder klimaforhold og sociale forhold.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer for 2023/24 et tilsvarende aktivitetsniveau som i 2022/23, samt et resultat, der ligger rimelig på niveau med indeværende års resultat.

Resultatet vil kunne påvirkes af branchens generelle markedsvilkår, herunder påvirkningen af udviklingen på de finansielle markeder, renteforhold samt generel uro i vores nærområder og de deraf følgende reaktioner.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling pr. 30. juni 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spjald Entreprenørforretning A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Spjald Entreprenørforretning A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Nicolas Anneberg Holding ApS, Silkeborg, CVR nr. 39656523.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Nicolas Anneberg Holding ApS.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen 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 vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter, vikarer samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger samt omkostninger til distribution, salg, lokaler samt kontorhold 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 nettorealisationseværdien, 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, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til kostværdi på balancedagen. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Spjald Entreprenørforretning A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	40.452.981	33.103.426
2 Personaleomkostninger	-20.143.485	-16.034.465
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-6.335.615	-5.842.866
Resultat før finansielle poster	13.973.881	11.226.095
4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	272.512	-96.867
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.340	8.599
Andre finansielle indtægter	90.095	100.064
5 Øvrige finansielle omkostninger	-340.836	-329.210
Resultat før skat	14.006.992	10.908.681
6 Skat af årets resultat	-3.000.419	-2.428.420
7 Årets resultat	11.006.573	8.480.261

Balance 30. juni

Aktiver		2023	2022
Note		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
8	Grunde og bygninger	1.008.227	393.529
9	Produktionsanlæg og maskiner	20.977.451	17.625.068
10	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	357.391
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>21.985.678</u>	<u>18.375.988</u>
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	608.957	336.445
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>608.957</u>	<u>336.445</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>22.594.635</u>	<u>18.712.433</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	25.591.482	17.468.478
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	20.015	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	977.142	772.939
	Andre tilgodehavender	34.614	18.614
13	Periodeafgrænsningsposter	275.790	241.159
	Tilgodehavender i alt	<u>26.899.043</u>	<u>18.501.190</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	370.215	370.215
	Værdipapirer i alt	<u>370.215</u>	<u>370.215</u>
	Likvide beholdninger	2.616	3.697.589
	Omsætningsaktiver i alt	<u>27.271.874</u>	<u>22.568.994</u>
	Aktiver i alt	<u>49.866.509</u>	<u>41.281.427</u>

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2023	2022
Egenkapital			
14	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	145.645	0
	Overført resultat	17.891.939	15.031.011
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	5.000.000
	Egenkapital i alt	26.537.584	20.531.011
Hensatte forpligtelser			
15	Hensættelser til udskudt skat	2.362.054	195.809
16	Andre hensatte forpligtelser	2.300.000	6.237.200
	Hensatte forpligtelser i alt	4.662.054	6.433.009
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	851.494	0
12	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.396.087	614.915
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.980.851	5.703.358
	Gæld til tilknyttede virksomheder	47.432	3.682
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	46.067	46.433
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	850.204	4.945.587
	Anden gæld	3.494.736	3.003.432
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.666.871	14.317.407
	Gældsforpligtelser i alt	18.666.871	14.317.407
	Passiver i alt	49.866.509	41.281.427
1	Særlige poster		
18	Oplysninger om dagsværdi		
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19	Eventualposter		
20	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	500.000	0	11.550.750	5.000.000	17.050.750
Udloddet udbytte	0	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Resultatandel	0	0	3.480.261	5.000.000	8.480.261
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	0	15.031.011	5.000.000	20.531.011
Udloddet udbytte	0	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Resultatandel	0	145.645	2.860.928	8.000.000	11.006.573
	500.000	145.645	17.891.939	8.000.000	26.537.584

Noter

1. Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster omfatter tilbageførsel af hensættelse til garantiarbejder på 3.340 t. kr. som dermed er indtægtsført og påvirker årsrapporten positivt. Beløbet indgår i direkte omkostninger og dermed i bruttofortjenesten.

Tilsvarende var årets resultat for 2021/22 påvirket af særlige poster. I takt med en større kundes konkurs, blev der foretaget nedskrivning af tilgodehavende fra salg med 3.353 t. kr. samt hensættelse til garantiarbejdere på projekter delvis vedrørende samme kunde (totalentreprenør). Dermed var resultatet for 2021/22 negativt påvirket af særlige poster med 6.693 t. kr., som indgik i bruttofortjenesten.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	17.698.803	13.982.928
Pensioner	2.064.693	1.672.214
Andre omkostninger til social sikring	379.989	379.323
	<u>20.143.485</u>	<u>16.034.465</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>37</u>	<u>34</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98, stk 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	20.612	0
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.315.003	5.842.866
	<u>6.335.615</u>	<u>5.842.866</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Brejning Grusgrav ApS	272.512	-96.867
	<u>272.512</u>	<u>-96.867</u>
5. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	43.750	0
Andre finansielle omkostninger	297.086	329.210
	<u>340.836</u>	<u>329.210</u>
6. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	834.174	4.967.512
Årets regulering af udskudt skat	2.166.245	-2.539.092
	<u>3.000.419</u>	<u>2.428.420</u>
7. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	145.645	0
Udbytte for regnskabsåret	8.000.000	5.000.000
Overføres til overført resultat	2.860.928	3.480.261
Disponeret i alt	<u>11.006.573</u>	<u>8.480.261</u>

Noter

	30/6 2023	30/6 2022
8. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli	393.529	393.529
Tilgang i årets løb	277.919	0
Overførsler	357.391	0
Kostpris 30. juni	1.028.839	393.529
Årets afskrivninger	-20.612	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	-20.612	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.008.227	393.529
9. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. juli	35.669.612	32.875.440
Tilgang i årets løb	9.875.362	4.699.913
Afgang i årets løb	-1.160.574	-1.905.741
Kostpris 30. juni	44.384.400	35.669.612
Af- og nedskrivninger 1. juli	-18.044.544	-13.803.346
Årets afskrivninger	-6.315.003	-5.842.865
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	952.598	1.601.667
Af- og nedskrivninger 30. juni	-23.406.949	-18.044.544
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	20.977.451	17.625.068
10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli	357.391	0
Tilgang i årets løb	0	357.391
Overførsler	-357.391	0
Kostpris 30. juni	0	357.391
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	357.391

Noter

	30/6 2023	30/6 2022	
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. juli	433.312	0	
Tilgang i årets løb	0	433.312	
Kostpris 30. juni	433.312	433.312	
Opskrivninger 1. juli	-96.867	0	
Årets resultat	272.512	-96.867	
Opskrivninger 30. juni	175.645	-96.867	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	608.957	336.445	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Brejning Grusgrav ApS, Ringkøbing-Skjern	51 %	1.194.034	534.338
		1.194.034	534.338
		30/6 2023	30/6 2022
12. Igangværende arbejder for fremmed regning			
Salgsværdi af periodens produktion		74.536.816	26.618.690
Aconto faktureringer		-75.912.888	-27.233.605
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto		-1.376.072	-614.915
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)		20.015	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)		-1.396.087	-614.915
		-1.376.072	-614.915
13. Periodeafgrænsningsposter			
Forudbetalt forsikring/vægtafgift		275.790	241.159
		275.790	241.159

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
14. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli	500.000	500.000
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
Aktiekapitalen består af 500 aktier á 1.000 kr.		
15. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	195.809	2.734.901
Udskudt skat af årets resultat	2.166.245	-2.539.092
	<u>2.362.054</u>	<u>195.809</u>
16. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. juli	6.237.200	2.450.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-3.937.200	3.787.200
	<u>2.300.000</u>	<u>6.237.200</u>
17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 800 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i Rørvej 6, Spjald, til en regnskabsmæssig værdi af 1.008 t.kr.		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Driftsmidler		14.101
Tilgodehavende		25.502
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		977

Noter

18. Oplysninger om dagsværdi

	Unoterede værdipapirer og kapital- andele
Dagsværdi 30. juni	370.215
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje og leasingforpligtelser:

Leje af bygninger, årlig leje på 288 t.kr.

Kautions- og garantiforpligtelser:

Der er afgivet garantier vedrørende udførte arbejder for 20.333 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Nicolas Anneberg Holding ApS, CVR-nr. 39656523, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber og eventuelle forpligtelser i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

20. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Nicolas Anneberg Holding ApS

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsmæssige vilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Nicolas Anneberg Holding ApS, Thurøvej 1, 8600 Silkeborg.

Nicolas Anneberg Kristensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nicolas Anneberg Kristensen
Direktør
ID: 2f0f28d6-6bfa-4aad-b40e-267b4ba929b4
Tidspunkt for underskrift: 14-12-2023 kl.: 11:29:56
Underskrevet med MitID



Ove Juelsgård Kristensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ove Juelsgård Kristensen
Bestyrelsesmedlem
ID: 4e0049d6-3cba-451d-8740-be4be870c605
Tidspunkt for underskrift: 14-12-2023 kl.: 11:40:47
Underskrevet med MitID



Nicolas Anneberg Kristensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nicolas Anneberg Kristensen
Bestyrelsesmedlem
ID: 2f0f28d6-6bfa-4aad-b40e-267b4ba929b4
Tidspunkt for underskrift: 16-12-2023 kl.: 08:22:05
Underskrevet med MitID



Lone Anneberg

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lone Anneberg
Bestyrelsesmedlem
ID: 3517126f-0285-4db5-a0c9-99d858fc7381
Tidspunkt for underskrift: 14-12-2023 kl.: 11:33:12
Underskrevet med MitID



Alexander Andreassen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Alexander Andreassen
Bestyrelsesmedlem
ID: 78cb2411-7126-4459-ba76-aeec10212293
Tidspunkt for underskrift: 14-12-2023 kl.: 11:41:18
Underskrevet med MitID



Henrik Dalgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henrik Dalgaard
Revisor
ID: 5666622e-b810-4e85-afe7-45640cb47113
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 16-12-2023 kl.: 14:16:00
Underskrevet med MitID



Nicolas Anneberg Kristensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nicolas Anneberg Kristensen
Dirigent
ID: 2f0f28d6-6bfa-4aad-b40e-267b4ba929b4
Tidspunkt for underskrift: 16-12-2023 kl.: 14:20:35
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.