

Jensen & Nielsen Byggeri A/S
Trindholmsgade 4, 4, 6000 Kolding

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 30. september 2023

CVR-nr. 37 43 40 43

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. marts 2024.

Thomas Linneberg
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal
- 7 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Egenkapitalopgørelse
- 13 Pengestrømsopgørelse
- 14 Noter
- 19 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Jensen & Nielsen Byggeri 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 26. marts 2024

Direktion

Thomas Linneberg

Bestyrelse

Jan Jensen
formand

Henrik Skaarup Nielsen

Dorthe Møller Jochimsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Jensen & Nielsen Byggeri A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jensen & Nielsen Byggeri A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisoreres 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 regnskabsbrugerne 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.

Kolding, den 26. marts 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jensen & Nielsen Byggeri A/S Trindholmsgade 4, 4 6000 Kolding
	CVR-nr.: 37 43 40 43
	Stiftet: 5. februar 2016
	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 8. regnskabsår
Bestyrelse	Jan Jensen, formand Henrik Skaarup Nielsen Dorthe Møller Jochimsen
Direktion	Thomas Linneberg
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding
Modervirksomhed	Jensen & Nielsen Gruppen A/S

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	5.175	15.150	15.586	8.113	6.076
Resultat af primær drift	468	9.196	9.876	3.177	146
Finansielle poster, netto	-108	-132	-34	-115	-61
Årets resultat	278	7.064	7.672	2.359	57
Balance:					
Balancesum	77.226	51.862	47.243	43.059	40.926
Investeringer i materielle anlægsaktiver	782	180	0	160	0
Egenkapital	19.342	19.064	19.672	17.161	14.802
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	3.745	-12.496	25.821	0	0
Investeringsaktivitet	181	-85	0	0	0
Finansieringsaktivitet	1.137	-2.759	-10.475	0	0
Pengestrømme i alt	5.064	-15.341	15.346	0	0
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	8	10	8	9	10
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	25,0	36,8	41,6	39,9	36,2

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

Hoved- og nøgletallene er kun inkluderet for perioden 2020/21 og frem for pengestrømsopgørelsen, da selskabet ikke tidligere var omfattet af klasse C selskaber.

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

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at opføre byggerier eller dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.175 t.kr. mod 15.150 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 278 t.kr. mod 7.064 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Selskabet har i indeværende år valgt ikke at påstarte nye projekter grundet den makroøkonomiske turbulens og har i stedet valgt at fokusere på:

- At sikre forsat levering af høj kvalitet til tiden på igangværende projekter
- At udarbejde en ny startegi med handlingsplaner for at styrke fundamentet i virksomheden og forberede vækstfasen i virksomheden
- At udarbejde ESG politik og konkrete aktiviteter for implementering heraf
- AT skabe pipeline og kapitalberedskab til fremtidige aktiviteter

Selskabets resultat er som følge heraf lavere end forventet ved aflæggelse af årsrapporten for 2021/22.

Kapitalberedskab

Selskabet er velkonsolideret med en soliditetsgrad på 24,4% (36,8% i 2021/22) svarende til, at selskabet egenkapital pr. 30. september 2023 udgør t.kr. 18.562.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Selskabets aktiviteter er generelt underlagt almindelige risiko i forhold til de generelle samfundskonjunkturer i byggebranchen. Den stigende aktivitet i byggebranchen samt prisudviklingerne på markedet, har medført stigende priser i branchen samt stigende konkurrence omkring medarbejdertiltrækning.

Valutarisici

Selskabet er ikke underlagt valutarisici, som følge af at selskabet alene opererer på det danske marked og alt indkøb foregår i Danmark.

Renterisici

Selskabet har ikke langfristet gældsforpligtelser til banker eller lignende og anses derfor ikke som særligt rentefølsom.

Kreditrisici

Selskabet er ikke underlagt unormale kreditrisici. Der foretages løbende kreditvurdering og forsikringsvurdering af selskabets kunder.

Ledelsesberetning

Miljøforhold

Selskabet er underlagt almindelige miljøhensyn i henhold til gældende danske regler og stiller generelt krav til, at selskabets aktiviteter drives, således aktiviteterne løbende belaster miljøet mindst muligt.

Videnressourcer

Selskabet har gennem dets normale aktiviteter opbygget en faglig kvalificeret arbejdskraft, og opbygget stor viden inden for selskabets ydelser og produkter. Der arbejdes løbende på, at vedligeholde og tiltrække faglig kvalificeret arbejdskraft.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har i årets løb ikke afholdt omkostninger til forskning og udvikling.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer for det kommende år et bedre resultat, på niveau med 2021/22, da der forventes at blive igangsat flere projekter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	5.174.702	15.150.425
1 Personaleomkostninger	-4.683.079	-5.931.492
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-23.490	-23.125
Resultat før finansielle poster	468.133	9.195.808
2 Øvrige finansielle omkostninger	-107.528	-132.490
Resultat før skat	360.605	9.063.318
Skat af årets resultat	-82.838	-1.999.000
3 Årets resultat	277.767	7.064.318

Balance 30. september

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	134.635	166.875
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>134.635</u>	<u>166.875</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>134.635</u>	<u>166.875</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.216.204	2.051.775
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	63.373.247	44.313.549
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.362.400	2.913.146
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	145.100
	Andre tilgodehavender	193	2.172.508
6	Periodeafgrænsningsposter	60.779	84.791
	Tilgodehavender i alt	<u>72.012.823</u>	<u>51.680.869</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.078.160</u>	<u>14.642</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>77.090.983</u>	<u>51.695.511</u>
	Aktiver i alt	<u>77.225.618</u>	<u>51.862.386</u>

Balance 30. september

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passiver		
Egenkapital		
	8.000.000	8.000.000
	11.342.085	11.064.318
	19.342.085	19.064.318
Hensatte forpligtelser		
7	2.016.100	7.234.300
8	1.048.288	828.162
	3.064.388	8.062.462
Gældsforpligtelser		
	593.615	615.270
9	593.615	615.270
	6.071.181	4.912.394
5	0	4.604.659
	26.488.249	14.260.935
	11.975.345	0
	5.301.038	0
	4.389.717	342.348
	54.225.530	24.120.336
	54.819.145	24.735.606
	77.225.618	51.862.386
10	Eventualposter	
11	Nærtstående parter	

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	8.000.000	11.671.875	0	19.671.875
Udloddet udbytte	0	0	-7.671.875	-7.671.875
Årets overførte overskud eller underskud	0	-607.557	7.671.875	7.064.318
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	7.671.875	0	7.671.875
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-7.671.875	0	-7.671.875
Egenkapital 1. oktober 2022	8.000.000	11.064.318	0	19.064.318
Årets overførte overskud eller underskud	0	277.767	0	277.767
	8.000.000	11.342.085	0	19.342.085

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	277.767	7.064.318
12 Reguleringer	41.489	2.846.515
13 Ændring i driftskapital	3.533.540	-22.274.704
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.852.796	-12.363.871
Renteudbetalinger og lignende	-107.527	-132.488
Pengestrøm fra ordinær drift	3.745.269	-12.496.359
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.745.269	-12.496.359
Køb af materielle anlægsaktiver	-782.228	-180.000
Salg af materielle anlægsaktiver	963.345	95.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	181.117	-85.000
Afdrag på langfristet gæld	-21.655	0
Betalt udbytte	0	-7.671.875
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	1.158.787	4.912.394
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.137.132	-2.759.481
Ændring i likvider	5.063.518	-15.340.840
Likvider primo	14.642	15.355.482
Likvider ultimo	5.078.160	14.642
Likvider		
Likvide beholdninger	5.078.160	14.642
Likvider ultimo	5.078.160	14.642

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.114.391	5.258.545
Pensioner	487.791	577.515
Andre omkostninger til social sikring	80.897	95.432
	<u>4.683.079</u>	<u>5.931.492</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>10</u>
<p>Der findes kun en ledelseskategori, der modtager vederlag og med henvisning til undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens §98 b er vederlaget ikke oplyst.</p>		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>107.528</u>	<u>132.490</u>
	<u>107.528</u>	<u>132.490</u>
3. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	7.671.875
Overføres til overført resultat	277.767	0
Disponeret fra overført resultat	0	-607.557
Disponeret i alt	<u>277.767</u>	<u>7.064.318</u>
	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	260.000	160.000
Tilgang i årets løb	782.228	180.000
Afgang i årets løb	-824.728	-80.000
Kostpris ultimo	<u>217.500</u>	<u>260.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-93.125	-70.000
Årets afskrivninger	-23.490	-23.125
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	33.750	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-82.865</u>	<u>-93.125</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>134.635</u>	<u>166.875</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	143.600.571	267.094.475
Aconto faktureringer	<u>-80.227.324</u>	<u>-227.385.585</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>63.373.247</u>	<u>39.708.890</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	63.373.247	44.313.549
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>0</u>	<u>-4.604.659</u>
	<u>63.373.247</u>	<u>39.708.890</u>
6. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	<u>60.779</u>	<u>84.791</u>
	<u>60.779</u>	<u>84.791</u>
<p>Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger som forsikring, leasing m.m.</p>		
7. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	7.234.300	4.383.300
Udskudt skat af årets resultat	-5.218.200	2.144.100
Udskudt skat, ændringer i sambeskatningen tidligere år	<u>0</u>	<u>706.900</u>
	<u>2.016.100</u>	<u>7.234.300</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
8. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser primo	828.162	828.162
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	<u>220.126</u>	<u>0</u>
	<u>1.048.288</u>	<u>828.162</u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
1-5 år	<u>1.048.288</u>	<u>828.162</u>
	<u>1.048.288</u>	<u>828.162</u>

Andre hensatte forpligtelser omfatter omkostninger til garantihensættelse i sammenhæng med færdiggjorte projekter. Garantiforpligtelserne løber over 1-5 år.

9. Gældsforpligtelser	Gæld i alt 30/9 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet	Restgæld
			gæld 30/9 2023	efter 5 år
Anden gæld	<u>593.615</u>	<u>0</u>	<u>593.615</u>	<u>593.615</u>
	<u>593.615</u>	<u>0</u>	<u>593.615</u>	<u>593.615</u>

10. Eventualposter Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 91 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2-10 måneder og en samlet restleasingydelse på 43 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier pr. 30. september 2023 på i alt t.kr. 22.445

Selskabet har afgivet betalingsgarantier pr. 30. september 2023 på i alt t.kr. 500.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jensen & Nielsen Gruppen A/S, CVR-nr. 80263317, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

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

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

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Jensen & Nielsen Gruppen A/S, Kolding

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabets transaktioner med nærtstående parter er foregået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Jensen & Nielsen Gruppen A/S, Kolding.

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
12. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	23.490	23.125
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-172.367	-15.000
Øvrige finansielle omkostninger	107.528	132.490
Skat af årets resultat	82.838	1.999.000
Udskudt skat	<u>0</u>	<u>706.900</u>
	<u>41.489</u>	<u>2.846.515</u>
13. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-20.331.957	-19.738.079
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	23.645.371	-2.536.625
Andre ændringer i driftskapital	<u>220.126</u>	<u>0</u>
	<u>3.533.540</u>	<u>-22.274.704</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jensen & Nielsen Byggeri 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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 eksklusiv 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.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, 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 sambeskatte 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4 år

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Tilgodehavender

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

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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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 Jensen & Nielsen Byggeri 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 nettorealisationsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. 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.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.