

Jens Jakob's Maskinudlejning ApS

Himmerlandsgade 135, 9600 Aars
CVR-nr. 40 40 03 70

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.04.24

Jens Jakob Kristensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 20

Selskabet

Jens Jakob's Maskinudlejning ApS
c/o Jens Jakob Kristensen
Himmerlandsgade 135
9600 Aars

Telefon: 98 62 53 32
E-mail: jensjakobmaskin@mail.dk

Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 40 40 03 70
Stiftet: 1. april 2019
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
5. regnskabsår

Direktion

Jens Jakob Kristensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Jens Jakob's Maskinudlejning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 4. april 2024

Direktionen

Jens Jakob Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Jens Jakob's Maskinudlejning ApS

Vi har udført gennemgang af årsregnskabet for Jens Jakob's Maskinudlejning ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

En gennemgang af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved en gennemgang, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aars, den 4. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Heino Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30150

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i entreprenør- og anlægsarbejder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 383.394 mod DKK 432.593 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 672.477.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
	2.719.493	2.959.344
1 Personaleomkostninger	-2.106.393	-2.335.827
	613.100	623.517
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-89.976	-36.000
	523.124	587.517
Finansielle indtægter	6.176	0
Finansielle omkostninger	-37.857	-29.371
	491.443	558.146
Skat af årets resultat	-108.049	-125.553
	383.394	432.593

Forslag til resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	114.400
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	261.394	200.393
	383.394	432.593

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	551.747	137.998
2	Materielle anlægsaktiver i alt	551.747	137.998
3	Deposita	432.000	432.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	432.000	432.000
	Anlægsaktiver i alt	983.747	569.998
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	656.793	646.164
	Andre tilgodehavender	10.636	334.548
	Tilgodehavender i alt	667.429	980.712
	Likvide beholdninger	207.396	36.791
	Omsætningsaktiver i alt	874.825	1.017.503
	Aktiver i alt	1.858.572	1.587.501

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
PASSIVER		
Note		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	500.477	239.083
Forslag til udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	672.477	406.883
Hensættelser til udskudt skat	12.678	967
Hensatte forpligtelser i alt	12.678	967
Leasingforpligtelser	336.696	89.965
Langfristede gældsforpligtelser i alt	336.696	89.965
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	84.161	28.479
Leverandører af varer og tjenesteydelser	110.513	148.378
Selskabsskat	90.338	95.650
Anden gæld	551.709	787.779
Periodeafgrænsningsposter	0	29.400
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	836.721	1.089.686
Gældsforpligtelser i alt	1.173.417	1.179.651
Passiver i alt	1.858.572	1.587.501

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	50.000	112.552	0
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-73.862	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	50.000	38.690	0
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-114.400	0
Forslag til resultatdisponering	0	314.793	117.800
Saldo pr. 31.12.22	50.000	239.083	117.800
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	50.000	239.083	117.800
Betalt udbytte	0	0	-117.800
Forslag til resultatdisponering	0	261.394	122.000
Saldo pr. 31.12.23	50.000	500.477	122.000

	2023 DKK	2022 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	1.894.925	2.125.066
Andre omkostninger til social sikring	38.868	41.928
Andre personaleomkostninger	172.600	168.833
I alt	2.106.393	2.335.827
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	3

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	179.998
Tilgang i året	503.725
Kostpris pr. 31.12.23	683.723
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-42.000
Afskrivninger i året	-89.976
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-131.976
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	551.747
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	480.705

3. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	432.000
Kostpris pr. 31.12.23	432.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	432.000

4. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende erhvervslejemålet Tolstrup Byvej 14. Den månedlige husleje udgør DKK 6.000 + moms. Lejer har et opsigelsesvarsel på 6 måneder, hvorfor den kontraktlige forpligtelse pr. statusdagen udgør DKK 36.000 + moms. Til sikkerhed for lejers forpligtelser har selskabet indbetalt et depositum på DKK 72.000 + moms, der er indregnet i balancen som et finansielt anlægsaktiv.

Selskabet har endvidere indgået operationel lejeaftale vedrørende leje af produktionsmaskiner og entreprenørmateriel. Den månedlige leje udgør DKK 74.000 + moms. Lejeaftalen kan opsiges uden varsel, hvorfor selskabet ikke har nogen kontraktlige forpligtelser knyttet til denne lejeaftale. Til sikkerhed for lejers forpligtelser har selskabet indbetalt et depositum på DKK 360.000 + moms, der er indregnet i balancen som et finansielt anlægsaktiv.

Selskabet har indgået finansiell leasingkontrakt vedrørende 1 stk. VW Touran med en restløbetid på 23 måneder og en månedlig ydelse på t.DKK 4. Ved kontraktens udløb har selskabet forpligtet sig til at anvise en køber til det leasede aktiv på t.DKK 30 + moms. Den samlede kontraktlige forpligtelser beløber sig pr. statusdagen til t.DKK 122.

Selskabet har indgået finansiell leasingkontrakt vedrørende 1 stk. Ford Ranger med en restløbetid på 56 måneder og en månedlig ydelse på t.DKK 5. Ved kontraktens udløb har selskabet forpligtet sig til at anvise en køber til det leasede aktiv på t.DKK 76 + moms. Den samlede kontraktlige forpligtelser beløber sig pr. statusdagen til t.DKK 356.

4. Eventualforpligtelser - fortsat -*Garantiforpligtelser*

Selskabet yder de for branchen sædvanlige garantier for udført arbejde. Det er ledelsens opfattelse, at disse garantiforpligtelser ikke udøver væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant, nom. t.DKK 500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 728.

6. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse Grundlag for indflydelse

Jens Jakob Kristensen, Himmerlandsgade 135, 9600 Aars Kapitalejer

Transaktioner	Relation	2023 DKK
Leje af erhvervsejendom tilhørende Jens Jakob Kristensen / Jens Jakob's Maskinudlejning	Personlig drevet virksomhed ejet af kapitalejer	72.000
Leje af produktionsmaskiner og entreprenørmateriel tilhørende Jens Jakob Kristensen / Jens Jakob's Maskinudlejning	Personlig drevet virksomhed ejet af kapitalejer	888.000

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022.

Manglende indregning af skattefri rejsegodtgørelse for 2019

I forbindelse med regnskabsudarbejdelsen er ledelsen blevet opmærksomme på, at selskabets skattefri rejsegodtgørelse til medarbejdere for 2019 ikke er blevet korrekt indarbejdet i årsrapporten for 2019. Den skattefri rejsegodtgørelse udgør t.DKK 95. Selskabets selvangivelse for 2019 er genoptaget af Skattestyrelsen i april 2023.

Som en afledt effekt heraf er den skattefri rejsegodtgørelse indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft pr. 2019. Ligeledes er den skattemæssige effekt heraf, t.DKK 21, indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft. Korrektionen har netto bevirket, at egenkapitalen pr. 01.01.22 er korrigeret med t.DKK 74, hvilket fremgår af egenkapitalopgørelsen. Korrektionen har ikke påvirket årets resultat eller balancesummen for 2022.

Sammenligningstal for 2022 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre variable omkostninger, produktionsomkostninger, salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.