

# W. Borghus & Søn ApS

Midgårdsvej 7, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 40 62 24 97

## Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juni 2024.

---

John Borghus  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab  | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 3           |
| Ledelsesberetning                                | 4           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b> |             |
| Resultatopgørelse                                | 5           |
| Balance  | 6           |
| Egenkapitalopgørelse                             | 8           |
| Noter  | 9           |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 10          |

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for W. Borghus & Søn ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 29. maj 2024

**Direktion**

John Borghus

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejerne i W. Borghus & Søn ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for W. Borghus & Søn ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu. I overensstemmelse med revisorlovens § 16, stk. 4 skal vi oplyse, at vi ikke har været uafhængige ved opstilling af årsregnskabet.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Silkeborg, den 29. maj 2024

### **Revisionshuset Tal & Tanker**

Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 31 56 64

Poul Holmboe Borghus

Statsautoriseret revisor  
mne21387

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

W. Borghus & Søn ApS

Midgårdsvej 7

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 40 62 24 97

Stiftet: 26. juni 2019

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

John Borghus

**Revisor**

Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab

Stagehøjvej 22

8600 Silkeborg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive malervirksomhed, hovedsagligt reparationer og vedligeholdelse på fast ejendom samt anden virksomhed beslægtet hermed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 21.939 kr. mod 517.432 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -30.878 kr. mod 42.439 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

| <u>Note</u>                                       | <u>2023</u>    | <u>2022</u>    |
|---|----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>21.939</b>  | <b>517.432</b> |
| 1 Personaleomkostninger                           | -32.884        | -420.380       |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 0              | -34.649        |
| Andre driftsomkostninger                          | -27.722        | 0              |
| <b>Driftsresultat</b>                             | <b>-38.667</b> | <b>62.403</b>  |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger                 | 0              | -4.728         |
| <b>Resultat før skat</b>                          | <b>-38.667</b> | <b>57.675</b>  |
| Skat af årets resultat                            | 7.789          | -15.236        |
| <b>Årets resultat</b>                             | <b>-30.878</b> | <b>42.439</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>           |                |                |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret   | 200.000        | 0              |
| Udbytte for regnskabsåret                         | 122.000        | 0              |
| Overføres til overført resultat                   | 0              | 42.439         |
| Disponeret fra overført resultat                  | -352.878       | 0              |
| <b>Disponeret i alt</b>                           | <b>-30.878</b> | <b>42.439</b>  |

## Balance 31. december

---

| <b>Aktiver</b>                              |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Note  | 2023           | 2022           |
|   |                |                |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |                |                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 0              | 254.722        |
| Materielle anlægsaktiver i alt              | 0              | 254.722        |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>0</b>       | <b>254.722</b> |
|   |                |                |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |                |                |
| Råvarer og hjælpematerialer                 | 0              | 20.000         |
| Varebeholdninger i alt                      | 0              | 20.000         |
|   |                |                |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 758            | 0              |
| Andre tilgodehavender                       | 5.427          | 0              |
| Tilgodehavender i alt                       | 6.185          | 0              |
|   |                |                |
| Likvide beholdninger                        | 280.208        | 451.359        |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>286.393</b> | <b>471.359</b> |
|   |                |                |
| <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>286.393</b> | <b>726.081</b> |



## Balance 31. december

---

| <b>Passiver</b>                       |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Note                                  | 2023           | 2022           |
| <b>Egenkapital</b>                    |                |                |
| Virksomhedskapital                    | 50.000         | 50.000         |
| Overført resultat                     | 74.310         | 427.188        |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret   | 122.000        | 0              |
| <b>Egenkapital i alt</b>              | <b>246.310</b> | <b>477.188</b> |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>         |                |                |
| Hensættelser til udskudt skat         | 0              | 10.473         |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>   | <b>0</b>       | <b>10.473</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>             |                |                |
| Skyldig revisor                       | 18.000         | 51.154         |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 19.399         | 26.876         |
| Selskabsskat                          | 2.684          | 0              |
| Anden gæld                            | 0              | 160.390        |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 40.083         | 238.420        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>40.083</b>  | <b>238.420</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                 | <b>286.393</b> | <b>726.081</b> |

## Egenkapitalopgørelse

---

|  | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u> | <u>I alt</u>   |
|--|---------------------------|--------------------------|--|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2023                               | 50.000                    | 427.188                  | 0  | 477.188        |
| Årets overførte overskud eller underskud                 | 0                         | -352.878                 | 122.000                                    | -230.878       |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret          | 0                         | 200.000                  | 0  | 200.000        |
| Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 0                         | -200.000                 | 0  | -200.000       |
|  | <u>50.000</u>             | <u>74.310</u>            | <u>122.000</u>                             | <u>246.310</u> |

## Noter

---

|  | <u>2023</u>          | <u>2022</u>           |
|--|----------------------|-----------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                |                      |                       |
| Lønninger og gager                             | 29.058               | 364.860               |
| Pensioner                                      | 2.347                | 47.157                |
| Andre omkostninger til social sikring          | 149                  | 3.536                 |
| Personaleomkostninger i øvrigt                 | <u>1.330</u>         | <u>4.827</u>          |
|  | <b><u>32.884</u></b> | <b><u>420.380</u></b> |
| <br>   |                      |                       |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u>             | <u>2</u>              |
| <br>   |                      |                       |
| <b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>      |                      |                       |
| Andre finansielle omkostninger                 | <u>0</u>             | <u>4.728</u>          |
|  | <b><u>0</u></b>      | <b><u>4.728</u></b>   |

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for W. Borghus & Søn ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

### 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 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 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.

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.

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

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

### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Indtægter af**

#### **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.

## Balancen

### **Varebeholdninger**

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **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.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

### **Gældsforpligtelser**

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