

Skifte Kloak ApS

Kjærgårds Vænge 3

4330 Hvalsø

CVR-nummer 40799699

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 10. juli 2024

Jan Skifte Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Selskabsoplysninger

Selskab

Skifte Kloak ApS
Kjærgårds Vænge 3
4330 Hvalsø

CVR-nummer: 40799699
Regnskabsperiode: 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Jan Skifte Larsen

Revisor

Dansk Revision Frederikssund
Registreret revisionsanpartsselskab
Havnegade 4
3600 Frederikssund

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Skifte Kloak ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvalsø, 10. juli 2024

Direktionen:

Jan Skifte Larsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til ledelsen i Skifte Kloak ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Skifte Kloak ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ledelse har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 selskabets ledelse 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er selskabets ledelses 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, selskabets ledelse 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.

Frederikssund, 10. juli 2024

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 86141019

Dorte Lodahl Krusaa
Partner, Registreret Revisor
mne12506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i året været kloak- og murerarbejde samt arbejder i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Som omtalt i note 3 er der usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet har i 2023 oplevet omsætningsnedgang som følge af ændring i selskabets kundekreds, hvor samarbejdspartnere er ophørt, og selskabet dermed har skulle etablere nye forretningsforbindelser. Selskabet har i 2023 fortsat sine investeringer i materiel og har ved udgangen af 2023 et godt grundlag for at udføre opgaver uden at skulle investere yderligere. Selskabets fokus på etablering af nyt netværk er begyndt at vise resultater, og selskabet har i 2024 på 6 måneder realiseret næsten samme omsætning som blev realiseret for hele 2023.

Selskabets likviditet er stram, men selskabet har i 2024 været i stand til at servicere alle sine forpligtelser, og ledelsen forventer, at selskabet med positivt driftsresultat vil være i stand til at reetablere egenkapitalen i løbet af de næste 2 driftsår.

Årets udvikling og resultat er ikke tilfredsstillende.

Note	Resultatopgørelse	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	22.703	265
1	Personaleomkostninger	-232.059	-238
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-5.963	-5
	Resultat før finansielle poster	-215.319	21
	Finansielle omkostninger	-46.992	-29
	Resultat før skat	-262.311	-8
	Skat af årets resultat	54.042	-3
	Årets resultat	-208.269	-11
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-208.269	-11
	Resultatdisponering i alt	-208.269	-11

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.059	27
	Materielle anlægsaktiver	21.059	27
	Deposita	6.000	6
	Finansielle anlægsaktiver	6.000	6
	Anlægsaktiver i alt	27.059	33
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	5.000	5
	Varebeholdninger	5.000	5
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.416	52
	Udskudte skatteaktiver	68.859	15
	Andre tilgodehavender	0	5
	Periodeafgrænsningsposter	34.964	65
	Tilgodehavender	113.239	137
	Likvide beholdninger	5.632	0
	Omsætningsaktiver i alt	123.871	142
	Aktiver i alt	150.931	175

Note	Balance	2023 DKK	2022 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	40.000	40
	Overført resultat	-289.703	-81
	Egenkapital i alt	-249.703	-41
	Kreditinstitutter	34.192	1
2	Langfristede gældsforpligtelser	34.192	1
	Kreditinstitutter	46.475	12
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	162.303	50
	Anden gæld	135.089	118
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	22.575	35
	Kortfristede gældsforpligtelser	366.441	216
	Gældsforpligtelser i alt	400.634	217
	Passiver i alt	150.931	175
3	Usikkerhed ved fortsat drift		
4	Eventualforpligtelser		
5	Kontraktlige forpligtelser		
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	40	-81	-41
Årets resultat	0	-208	-208
Egenkapital ultimo	40	-290	-250

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	195.855	191
Andre omkostninger til social sikring	14.518	24
Øvrige personaleomkostninger	21.685	23
Personaleomkostninger i alt	232.059	238

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 1 beskæftigede (sidste år 1).

2 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	0	0
--	---	---

3 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabet har i 2023 oplevet omsætningsnedgang som følge af ændring i selskabets kundekreds, hvor samarbejdspartnere er ophørt, og selskabet dermed har skulle etablere nye forretningsforbindelser. Selskabet har i 2023 fortsat sine investeringer i materiel og har ved udgangen af 2023 et godt grundlag for at udføre opgaver uden at skulle investere yderligere. Selskabets fokus på etablering af nyt netværk er begyndt at vise resultater, og selskabet har i 2024 på 6 måneder realiseret næsten samme omsætning, som blev realiseret for hele 2023.

Selskabets likviditet er stram, men selskabet har i 2024 været i stand til at servicere alle sine forpligtelser, og ledelsen forventer at selskabet med positivt driftsresultat vil være i stand til at reetablere egenkapitalen i løbet af de næste 2 driftsår.

4 Eventualforpligtelser

Ingen.

Noter	2023 DKK	2022 1.000 DKK
-------	-------------	-------------------

5 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået en leasingaftale med en restløbetid på 14 måneder, med en gennemsnitlig månedlig ydelse på TDKK 4, i alt TDKK 54. Ved leasingperiodens udløb er selskabet forpligtet til at anvise en køber af aktivet til en pris af min. TDKK 110 ekskl. moms.

Selskabet har indgået en leasingaftale med en restløbetid på 27 måneder med en gennemsnitlig månedlig ydelse på TDKK 2, i alt TDKK 56.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration mv.

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 8 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.