



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

J.A. ENTREPRISE APS
SØNDERGÅRDSVÆNGET 10, OTTERUP, 5450 OTTERUP
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022
38. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. januar 2023

Malene Lykke Eriksen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	J.A. Entreprise ApS Søndergårdsvænget 10 Otterup 5450 Otterup
	CVR-nr.: 78 33 39 28 Stiftet: 25. juli 1985 Kommune: Nordfyns Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Direktion	Malene Lykke Eriksen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Danske Bank Nørregade 7 5450 Otterup

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for J.A. Entreprise ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Otterup, den 4. november 2022

Direktion:

Malene Lykke Eriksen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i J.A. Entreprise ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J.A. Entreprise ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Odense, den 4. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Schweitz Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33723

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i entreprenørarbejde.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der henvises til efterfølgende resultatopgørelse, balance og noter, der efter ledelsens mening indeholder tilstrækkelige oplysninger til bedømmelse af selskabets finansielle stilling og resultatet af virksomhedens drift i det forløbne år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.671.810	1.831.884
Personaleudgifter.....	1	-1.528.125	-1.898.821
Af- og nedskrivninger.....		-195.073	-206.446
DRIFTSRESULTAT		-51.388	-273.383
Finansielle indtægter.....	2	19.121	16.836
Finansielle omkostninger.....		-34.337	-44.763
RESULTAT FØR SKAT		-66.604	-301.310
Skat af årets resultat.....	3	11.028	65.045
ÅRETS RESULTAT		-55.576	-236.265
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-55.576	-236.265
I ALT		-55.576	-236.265

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		1.556.364	1.600.013
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.248.744	1.368.936
Materielle anlægsaktiver.....	4	2.805.108	2.968.949
ANLÆGSAKTIVER.....		2.805.108	2.968.949
Råvarer og hjælpematerialer.....		4.005	12.096
Varebeholdninger.....		4.005	12.096
Tilgodehavende fra salg.....		398.803	279.715
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		76.600	75.460
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		395.204	626.082
Andre tilgodehavender.....		25.909	0
Periodeafgrænsningsposter.....		48.237	50.343
Tilgodehavender.....		944.753	1.031.600
Likvider.....		59.647	476.810
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.008.405	1.520.506
AKTIVER.....		3.813.513	4.489.455

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Opskrivningshenlæggelser.....		688.936	708.620
Overført overskud.....		1.855.160	1.891.052
EGENKAPITAL.....		2.744.096	2.799.672
Hensættelse til udskudt skat.....		433.315	444.343
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		433.315	444.343
Spar Nord.....		358.821	404.956
Selskabsskat.....		0	3.704
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	358.821	408.660
Kortfristet del af langfristet gæld.....		46.135	46.135
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		50.056	97.347
Selskabsskat.....		3.704	0
Anden gæld.....		177.386	693.298
Kortfristede gældsforpligtelser.....		277.281	836.780
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		636.102	1.245.440
PASSIVER.....		3.813.513	4.489.455
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Opskrivnings- henlæggelser	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	200.000	708.620	1.891.052	2.799.672
Forslag til resultatdisponering.....			-55.576	-55.576
Overførsler				
Overførsel til/fra andre poster.....		-19.684	19.684	0
Egenkapital 30. september 2022.....	200.000	688.936	1.855.160	2.744.096

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Personaleudgifter			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	5	
Løn og gager.....	1.199.822	1.523.754	
Pensioner.....	254.857	291.731	
Andre omkostninger til social sikring.....	73.446	83.336	
	1.528.125	1.898.821	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	19.121	16.836	
	19.121	16.836	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	3.704	
Regulering af udskudt skat.....	-11.028	-68.749	
	-11.028	-65.045	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2021.....	2.027.705	5.682.673	
Tilgang.....	0	14.993	
Afgang.....	0	-359.999	
Kostpris 30. september 2022.....	2.027.705	5.337.667	
Opskrivninger 1. oktober 2021.....	1.616.670	0	
Opskrivninger 30. september 2022.....	1.616.670	0	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	2.044.362	4.313.737	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-359.999	
Årets afskrivninger	43.649	135.185	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	2.088.011	4.088.923	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	1.556.364	1.248.744	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	673.113		

NOTER

Langfristede gældsforpligtelser					Note
	30/9 2022	Afdrag	Restgæld	30/9 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Spar Nord.....	404.956	46.135	174.282	451.091	5
Selskabsskat.....	0	0	0	3.704	
	404.956	46.135	174.282	454.795	

Eventualposter mv.
6
Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

Operationel leasing:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med månedlige ydelser på 4 tkr. Restløbetiden udgør 13-55 mdr. og den samlede restforpligtelse 139 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for J.A. Otterup Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
7

Til sikkerhed for gæld til Spar Nord, 405 tkr. er der givet pant nom. 1.100 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 1.556 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for J.A. Entreprise ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen vedrørende udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til kunde har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at arbejderne udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets væsentligste aktiviteter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til indirekte produktion, salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris og opskrivninger med fradrag af den skønnede 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	7 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-6 år	0-55 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Langfristet gæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.