



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 2022 - 30. SEPTEMBER 2023
39. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. februar 2024

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 2022 - 30. september 2023	
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 2022 - 30. september 2023
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 2022 - 30. september 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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 31. januar 2024

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 2022 - 30. september 2023 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 31. januar 2024

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

Selskabet har ultimo regnskabsåret afviklet sin virksomhed som entreprenør og i forbindelse hermed afhændet alle sine driftsmidler. Selskabet eneste aktivitet er herefter udlejning af sin ejendom. Ejendommen forventes dog solgt ultimo januar 2024 til bogført værdi.

Der henvises iøvrigt 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.

Selskabet forventes afviklet solvent i det kommende regnskabsår.

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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	1.527.719	1.671.810
Personaleudgifter.....	2	-1.160.495	-1.528.125
Af- og nedskrivninger.....		-177.396	-195.073
DRIFTSRESULTAT		189.828	-51.388
Finansielle indtægter.....	3	16.016	19.121
Finansielle omkostninger.....		-30.154	-34.337
RESULTAT FØR SKAT		175.690	-66.604
Skat af årets resultat.....	4	-41.814	11.028
ÅRETS RESULTAT		133.876	-55.576
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		133.876	-55.576
I ALT		133.876	-55.576

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		1.453.034	1.556.364
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		150.000	1.248.744
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.603.034	2.805.108
ANLÆGSAKTIVER.....		1.603.034	2.805.108
Råvarer og hjælpematerialer.....		0	4.005
Varebeholdninger.....		0	4.005
Tilgodehavende fra salg.....		23.632	398.803
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		0	76.600
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		407.415	395.204
Andre tilgodehavender.....		2.640	25.909
Periodeafgrænsningsposter.....		22.381	48.237
Tilgodehavender.....		456.068	944.753
Likvider.....		1.820.720	59.647
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.276.788	1.008.405
AKTIVER.....		3.879.822	3.813.513

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		200.000	200.000
Opskrivningshenlæggelser.....		669.252	688.936
Overført overskud.....		2.008.720	1.855.160
EGENKAPITAL.....		2.877.972	2.744.096
Hensættelser til udskudt skat.....		475.129	433.315
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		475.129	433.315
Spar Nord.....		0	358.821
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	0	358.821
Kortfristet del af langfristet gæld.....		347.288	46.135
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		0	50.056
Selskabsskat.....		0	3.704
Anden gæld.....		179.433	177.386
Kortfristede gældsforpligtelser.....		526.721	277.281
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		526.721	636.102
PASSIVER.....		3.879.822	3.813.513
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Opskrivnings- henlæggelser	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022.....	200.000	688.936	1.855.160	2.744.096
Forslag til resultatdisponering.....			133.876	133.876
Overførsler				
Overførsel til/fra andre poster.....		-19.684	19.684	0
Egenkapital 30. september 2023.....	200.000	669.252	2.008.720	2.877.972

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har i indeværende regnskabsår samt sidste regnskabsår afhændet driftsmateriel. Selskabet har realiseret en regnskabsmæssig gevinst før skat på henholdsvis 470 tkr. for indeværende år og 102 tkr. for sidste år. Beløbene er indregnet under andre driftsindtægter i regnskabet.			
Personaleudgifter			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	4	
Løn og gager.....	895.709	1.199.822	
Pensioner.....	210.280	254.857	
Andre omkostninger til social sikring.....	54.506	73.446	
	1.160.495	1.528.125	
Finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	15.916	19.121	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	100	0	
	16.016	19.121	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	41.814	-11.028	
	41.814	-11.028	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2022.....	2.027.705	5.337.667	
Afgang.....	0	-4.841.034	
Kostpris 30. september 2023.....	2.027.705	496.633	
Opskrivninger 1. oktober 2022.....	1.616.670	0	
Opskrivninger 30. september 2023.....	1.616.670	0	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	2.088.011	4.088.923	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-3.810.560	
Årets afskrivninger	103.330	68.270	
Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....	2.191.341	346.633	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	1.453.034	150.000	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	595.019		

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	
Spar Nord.....	347.288	347.288	0	404.956	
	347.288	347.288	0	404.956	

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

Operationel leasing:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med månedlige ydelser på 1-4 tkr. Restløbetiden udgør 1-43 mdr. og den samlede restforpligtelse 89 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

8

Til sikkerhed for gæld til Spar Nord, 347 tkr. er der givet pant nom. 1.100 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 1.453 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for J.A. Entreprise ApS for 2022/23 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 af resultat

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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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 acontoskatter.

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.