

---

# JM Kloak og Anlæg ApS

**CVR-nr.: 40848851**

Lisbjergbakken 2E  
8200 Aarhus N

Årsrapport  
1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**12/03/2024**

---

**Jens Skau Bramming**  
Dirigent

---



**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning

**Erklæringer**

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

## Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** JM Kloak og Anlæg ApS  
Lisbjergbakken 2E  
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 40848851  
Regnskabsår: 01/10/2022 - 30/09/2023

**Revisor** COMPU REVISION A/S  
Banegårdspladsen 2, 1 tv  
8000 Aarhus C  
DK Danmark  
CVR-nr.: 15618175  
P-enhed: 1000951259

## Ledespåtegning

Efterfølgende årsrapport for perioden 1/10 2022 - 30/9 2023 for JM Kloak og Anlæg ApS, der udviser et resultat på kr. -93.285 samt en egenkapital på kr. 96.873, godkendes og indstilles hermed til generalforsamlingens vedtagelse.

Direktionen erklærer i denne forbindelse:

- at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle standarders krav, og
- at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver samt årets resultat.

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

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Aarhus, den 29/02/2024

### **Direktion**

Michael Bramming Østergaard

## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Vi har opstillet årsregnskabet for JM Kloak og Anlæg ApS for perioden 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, 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 FSR - danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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 forpligtet 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.

Aarhus, den 29/02/2024

COMPU REVISION A/S  
CVR-nr.: 15618175  
Peder Bille, mne167  
Reg. revisor H.D.

# Ledelsesberetning

## Aktivitet

Selskabets formål og hovedaktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

## Den økonomiske stilling

Årets bruttofortjeneste udgør kr. 826.560, mens det samlede resultat efter skat udgør kr. -93.285.

Egenkapitalen er ved regnskabsårets udløb kr. 96.873.

Ovenstående oversigt over den økonomiske stilling pr. 30/9 2023 er efter direktionens vurdering mindre tilfredsstillende.

## Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er efter direktionens skøn ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentlig vil kunne forrykke selskabets økonomiske stilling.

## Forventninger til fremtiden

Selskabets direktion forventer en positiv udvikling i selskabets indtjenings- og kapitalforhold.

# Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Der er anvendt følgende regnskabspraksis, som er lig med sidste år:

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

## Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

## Nettoomsætning

Dagens salg indregnes i resultatopgørelsen. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag. Desuden korrigeres der for igangværende arbejder og forud fakturerede avancer.

## Vareforbrug

Vareforbruget omfatter regnskabsårets varekøb målt til kostpris, reguleret for de sædvanlige lagerop- og nedgange.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, administrationsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår end videre nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

#### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

#### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under a-contoskatteordningen mv.

#### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under a-contoskatteordningen mv.

#### **Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Restværdi er fastsat til 0 kr. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Driftsmidler og varebiler..... 5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Småanskaffelser under kr. 32.000 excl. moms straksafskrives over resultatopgørelsen.

##### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

##### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

##### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

##### **Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte

anvendelse af det enkelte aktiv.

#### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi

#### **Selskabsskat**

I resultatopgørelsen udgiftsføres den beregnede skat, som kan henføres til årets resultat.

Årets resultat før skat svarer ikke til årets skattepligtige indkomst, idet der principielt forekommer følgende afvigelser:

Tidsbestemte afvigelser, som skyldes, at indtægter og omkostninger ikke henføres til samme periode i årsrapport og skatteopgørelse.

Permanente afvigelser, som består af ikke-skattepligtige indtægter og ikke-fradragsberettigede udgifter, som indgår i det regnskabsmæssige resultat, skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

#### **Udskudt skat**

Udskudt skat afsættes med 22% af forskellen på de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier for immaterielle og materielle anlægsaktiver. Årets eventuelle regulering af den udskudte skat foretages via resultatopgørelsen.

#### **Gæld**

Samtlige gældsposter er optaget til nominelle værdier. Kortfristet gæld omfatter udelukkende udeståender, som er forfaldne indenfor 1 år.

## Resultatopgørelse 1. okt. 2022 - 30. sep. 2023

|   | Note | 2022/23<br>kr.  | 2021/22<br>kr. |
|---|------|-----------------|----------------|
| <b>Bruttofortjeneste/Bruttotab</b>                                |      | <b>826.560</b>  | <b>910.564</b> |
| Personaleomkostninger   | 1    | -865.887        | -829.120       |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 2    | -73.300         | -70.600        |
| <b>Resultat af ordinær primær drift</b>                           |      | <b>-112.627</b> | <b>10.844</b>  |
| Øvrige finansielle omkostninger                                   | 3    | -7.038          | -7.403         |
| <b>Ordinært resultat før skat</b>                                 |      | <b>-119.665</b> | <b>3.441</b>   |
| Skat af årets resultat  | 4    | 26.380          | -778           |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>-93.285</b>  | <b>2.663</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |      |                 |                |
| Overført resultat   |      | -93.285         | 2.663          |
| <b>I alt</b>  |      | <b>-93.285</b>  | <b>2.663</b>   |

## Balance 30. september 2023

### Aktiver

|   | Note     | 2022/23        | 2021/22        |
|---|----------|----------------|----------------|
|   |          | kr.            | kr.            |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |          | 108.541        | 181.841        |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>5</b> | <b>108.541</b> | <b>181.841</b> |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  |          | <b>108.541</b> | <b>181.841</b> |
| Fremstillede varer og handelsvarer          |          | 10.000         | 5.000          |
| <b>Varebeholdninger i alt</b>               |          | <b>10.000</b>  | <b>5.000</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |          | 0              | 99.148         |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   |          | 175.000        | 80.000         |
| Udskudte skatteaktiver                      |          | 4.598          | 0              |
| Tilgodehavende skat                         |          | 42.119         | 14.339         |
| Tilgodehavender moms og afgifter            |          | 54.126         | 0              |
| Periodeafgrænsningsposter                   |          | 24.143         | 23.817         |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                |          | <b>299.986</b> | <b>217.304</b> |
| Likvide beholdninger                        |          | 80.862         | 110.237        |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              |          | <b>390.848</b> | <b>332.541</b> |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                        |          | <b>499.389</b> | <b>514.382</b> |

## Balance 30. september 2023

### Passiver

|   | Note | 2022/23        | 2021/22        |
|---|------|----------------|----------------|
|   |      | kr.            | kr.            |
| Registreret kapital mv.   |      | 40.000         | 40.000         |
| Overført resultat   |      | 56.873         | 150.158        |
| <b>Egenkapital i alt</b>  |      | <b>96.873</b>  | <b>190.158</b> |
| Hensættelse til udskudt skat  |      | 0              | 2.002          |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>   |      | <b>0</b>       | <b>2.002</b>   |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                                    |      | 180.514        | 86.486         |
| Skyldig selskabsskat  |      | 4.000          | 11.615         |
| Skyldig moms og afgifter  |      | 0              | 49.629         |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring |      | 78.709         | 31.644         |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse                                       |      | 139.293        | 142.848        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                                |      | <b>402.516</b> | <b>322.222</b> |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>   |      | <b>402.516</b> | <b>322.222</b> |
| <b>PASSIVER I ALT</b>   |      | <b>499.389</b> | <b>514.382</b> |

## Egenkapitalopgørelse 1. okt. 2022 - 30. sep. 2023

|                     | <b>Registreret<br/>kapital mv.</b> | <b>Overført<br/>resultat</b> | <b>I alt</b> |
|---------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|
|                     | kr.                                | kr.                          | kr.          |
| Egenkapital, primo  | 40.000                             | 150.158                      | 190.158      |
| Betalt udbytte      | 0                                  | 0                            | 0            |
| Årets resultat      | 0                                  | -93.285                      | -93.285      |
| Egenkapital, ultimo | 40.000                             | 56.873                       | 96.873       |

Der er ikke sket ændringer i kapitalforholdene siden selskabets stiftelse den 9/10 2019.

## Noter

### 1. Personaleomkostninger

|                                       | <b>2022/23</b> | <b>2021/22</b> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Løn og gager                          | 871.883        | 810.572        |
| Andre omkostninger til social sikring | 22.863         | 30.314         |
| Andre personaleomkostninger           | -28.859        | -11.766        |
|                                       | <b>865.887</b> | <b>829.120</b> |

Det gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede i perioden udgjorde 2,3 medarbejdere, hvilket udgør et fald på 0,4 ansatte.

### 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

|   | <b>2022/23</b> | <b>2021/22</b> |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 73.300         | 70.600         |
|   | <b>73.300</b>  | <b>70.600</b>  |

### 3. Øvrige finansielle omkostninger

Af finansieringsudgifter på kr. 7.038 vedrører kr. 3.698 renter af mellemværender med nærtstående parter.

### 4. Skat af årets resultat

|                                    | <b>2022/23</b> | <b>2021/22</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | <b>kr.</b>     | <b>kr.</b>     |
| Aktuel skat                        | -19.780        | 3.661          |
| Ændring af udskudt skat            | -6.600         | -2.882         |
| Regulering vedrørende tidligere år | 0              | -1             |
|                                    | <b>-26.380</b> | <b>778</b>     |

Der er i perioden betalt kr. 2.615 i selskabsskat og kr. 13.000 i a-conto skat.

## 5. Materielle anlægsaktiver i alt

|                                     | <b>Driftmidler og<br/>varebiler<br/>kr.</b> |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo                      | 366.500                                     |
| Tilgang                             | 0   |
| Afgang                              | 0   |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>366.500</b>                              |
| Af- og nedskrivning primo           | 184.659                                     |
| Årets afskrivning                   | 73.300                                      |
| Tilbageførsel ved afgang            | 0   |
| <b>Af- og nedskrivning ultimo</b>   | <b>257.959</b>                              |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>108.541</b>                              |

## 6. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har indgået følgende 2 leasingaftaler:

Yanmar Vio 57 minigraver med en aktuel månedlig leasingydelse på kr. 3.564 excl. moms. Der resterer 0 ud af 44 ydelser på denne aftale med Nykredit Leasing, som udløb 31/8 2023.

Skurvogn/trailer DH4177 med en aktuel månedlig leasingydelse på kr. 3.770 excl. moms. Der resterer 14 ud af 60 ydelser på denne aftale med Spar Nord Leasing.

Der er desuden indgået en huslejekontrakt med månedlig leje på kr. 5.300 excl. moms. Kontrakten er uopsigelig i 6 måneder.

Selskabet har ikke påtaget sig andre leasing-, husleje-, kautions eller eventualforpligtelser af nogen art.

## 7. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for engagementet i Sydbank er der fordret solidarisk selvskyldnerkaution af kapitalejerne.

## 8. Information om gennemsnitligt antal ansatte

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Gennemsnitligt antal ansatte | <b>2022/23</b><br>2 |
|------------------------------|---------------------|