

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

HJ Entreprenør & Kloakservice A/S

Kongstedvej 3

Bredstr.Lund

7000 Fredericia

CVR-nr. 30 51 22 19

Årsrapport for 2023/24

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 06/11 2024

Alan Bostedt Larsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	9
Balance pr. 30. juni 2024	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

HJ Entreprenør & Kloakservice A/S
Kongstedvej 3
Bredstr.Lund
7000 Fredericia

CVR-nr.: 30 51 22 19
Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Stiftet: 30. juni 2007
Hjemsted: Fredericia

Bestyrelse

Palle Bostedt Larsen
Alan Bostedt Larsen
Mette Fries
Lars Duve Juhl

Direktion

Alan Bostedt Larsen, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for HJ Entreprenør & Kloakservice A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 6. november 2024

Direktion

Alan Bostedt Larsen
direktør

Bestyrelse

Palle Bostedt Larsen

Alan Bostedt Larsen

Mette Fries

Lars Duve Juhl

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i HJ Entreprenør & Kloakservice A/S

Vi har opstillet årsrapporten for HJ Entreprenør & Kloakservice A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 6. november 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35838

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenør- og kloakvirksomhed samt andet dertil naturligt knyttet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 186.691, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på kr. 717.354.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HJ Entreprenør & Kloakservice A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Bruttofortjeneste		906.581	1.313.349
Personaleomkostninger	1	<u>(1.072.488)</u>	<u>(1.114.040)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(165.907)	199.309
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>(57.353)</u>	<u>(76.679)</u>
Resultat før finansielle poster		(223.260)	122.630
Finansielle indtægter	2	7.715	8.200
Finansielle omkostninger	3	<u>(16.989)</u>	<u>(12.955)</u>
Resultat før skat		(232.534)	117.875
Skat af årets resultat	4	<u>45.843</u>	<u>(25.922)</u>
Årets resultat		<u>(186.691)</u>	<u>91.953</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	150.000
Overført resultat		<u>(186.691)</u>	<u>(58.047)</u>
		<u>(186.691)</u>	<u>91.953</u>

Balance pr. 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	5	597.750	605.486
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	<u>115.928</u>	<u>165.545</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>713.678</u>	<u>771.031</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>713.678</u>	<u>771.031</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		485.923	585.273
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	223.665	20.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	7.358
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>20.097</u>
Tilgodehavender		<u>709.588</u>	<u>632.728</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>195.947</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>709.588</u>	<u>828.675</u>
Aktiver i alt		<u>1.423.266</u>	<u>1.599.706</u>

Balance pr. 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		217.354	404.045
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	150.000
Egenkapital		<u>717.354</u>	<u>1.054.045</u>
Hensættelse til udskudt skat	7	0	45.843
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>45.843</u>
Kreditinstitutter		260.631	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		103.916	122.218
Gæld til tilknyttede virksomheder		153.564	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	21.186
Anden gæld		187.801	356.414
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>705.912</u>	<u>499.818</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>705.912</u>	<u>499.818</u>
Passiver i alt		<u>1.423.266</u>	<u>1.599.706</u>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	500.000	404.045	150.000	1.054.045
Betalt ordinært udbytte	0	0	(150.000)	(150.000)
Årets resultat	0	(186.691)	0	(186.691)
Egenkapital 30. juni 2024	500.000	217.354	0	717.354

Noter til årsrapporten

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	839.340	867.042
Pensioner	211.005	213.810
Andre omkostninger til social sikring	22.143	33.188
	1.072.488	1.114.040
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>2</u>	<u>3</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	8.200
Kursreguleringer	7.715	0
	7.715	8.200
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	3.200	0
Andre finansielle omkostninger	13.789	12.955
	16.989	12.955
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	21.186
Årets udskudte skat	(45.843)	4.736
	(45.843)	25.922

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2023	796.100	1.516.358
Kostpris 30. juni 2024	796.100	1.516.358
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	190.614	1.350.813
Årets afskrivninger	7.736	49.617
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	198.350	1.400.430
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	597.750	115.928
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	12.350	12.350

	2024	2023
	kr.	kr.
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	223.665	20.000
	223.665	20.000

Noter til årsrapporten

	2024	2023
	kr.	kr.
7 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. juli 2023	45.843	41.107
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(45.843)	4.736
	<u>0</u>	<u>45.843</u>
Hensættelse til udskudt skat 30. juni 2024		
Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	49.569	45.843
Skattemæssigt underskud	(54.863)	0
Overført til udskudt skatteaktiv	5.494	0
	<u>0</u>	<u>45.843</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	5.494	0
Nedskrivning til vurderet værdi	(5.494)	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi		

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Bostedt Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant for 800 t.kr. i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer/varedebitorer, drivmidler mv, lagerbeholdninger, immaterielle rettigheder og driftmidler/materiel efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30. juni 2024 t.kr. 601.

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut har selskabet herudover givet følgende sikkerheder:

- Ejerpantebrev 420 t.kr. i fast ejendom, Kongstedvej 3, 7000 Fredericia. Den bogførte værdi af grunde og bygninger udgør pr. 30. juni 2024 t.kr. 598.