

Revisorerne

Fokus på den personlige kontakt

ÅRSRAPPORT 2021/22

J og F naturpleje ApS

Tygstrupvej 9
7770 Vestervig

CVR nr. 36718919

Indsender:

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab
Engvej 2 A
8832 Skals

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 16. marts 2023

Dirigent

Johnny Overgaard

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. oktober 2021 - 30. september 2022	11
Balance pr. 30. september 2022	12
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet:

J og F naturpleje ApS
Tygstrupvej 9
7770 Vestervig

CVR-nr.:

36718919

Stiftelsesdato:

21.04.15

Hjemsted:

Thisted Kommune

Regnskabsår:

1. oktober - 30. september

Direktion:

Johnny Overgaard

Revisor:

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab
Engvej 2 A
8832 Skals
k1734

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for J og F naturpleje ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vestervig, den 16. marts 2023

Direktion:

Johnny Overgaard

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Vestervig, den 16. marts 2023

Dirigent:

Johnny Overgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i J og F naturpleje ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J og F naturpleje ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem med at udarbejde og præsentere i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske 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 Deres 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, De har givet os til brug for at opstille regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne Godkendt Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 16. marts 2023

Lars Astrup
Registreret revisor
mne17073

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været naturpleje og maskinstationsarbejde, samt at drive virksomhed med investering, udlejning af ejendomme og andre investeringer efter ledelsens skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Der er foretaget smidiggørelse af selskabsskatten på koncernniveau, hvor dette tidligere har været indregnet som henholdsvis tilgodehavende og skyldig selskabsskat mellem tilknyttede virksomheder.

Den samlede skatteforpligtelse på koncernniveau fremgår som eventualforpligtelse.

Balancesummen i sammenligningstillene er som følge af smidiggørelsen reduceret med t.kr. 53.

Årsregnskabet er udover ovenstående aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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 årsregnskabet 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Nettoomsætning består af huslejeindtægter. Vareforbrug omfatter lokaleomkostninger, herunder omkostninger til både indvendig og udvendig vedligeholdelse.

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, lokaler, bildrift, administration, tab på debitorer og IT licenser mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle og finansielle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende disse leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

Skatter

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.

Balancen

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

rettigheder 10 år - restværdi: 0% af kostpris

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af rettigheder opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Bygninger 50 år - restværdi: 50-90% af kostpris

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år - restværdi: 0-20% af kostpris

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives denne til lavere værdi. I resultatopgørelsen indtægtsføres udbytte fra tilknyttede virksomheder, når udbyttet deklareres.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives denne til lavere værdi. I resultatopgørelsen indtægtsføres udbytte fra associerede virksomheder, når udbyttet deklareres.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle aktiver indregnet under anlægsaktiver måles til amortiseret kostpris på balancedagen. Amortiseret kostpris er den værdi, som det finansielle aktiv blev målt til ved første indregning med fradrag af afdrag og henholdsvis tillæg eller fradrag af den samlede afskrivning på forskellen mellem det oprindeligt indregnede beløb og det beløb, der forfalder ved udløb (amortisering) samt med fradrag af nedskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Besætningen måles til de seneste offentliggjorte normalhandelsværdier.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

Passiver

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse for 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Note	2022	2021
Bruttofortjeneste	803.238	391.324
Afskrivninger	-154.631	-94.224
Resultat før finansielle poster	648.607	297.100
Andre finansielle indtægter	135.714	106.716
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-1.341	0
Andre finansielle omkostninger	-87.591	-43.268
Resultat før skat	695.389	360.548
1. Skat af årets resultat	-151.160	-84.744
ÅRETS RESULTAT	544.229	275.804
RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	544.229	275.804
Disponeret i alt	544.229	275.804

Balance pr. 30. september 2022

Note	2022	2021
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Immaterielle anlægsaktiver		
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser o.l.	9.000	10.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	9.000	10.000
2. Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	2.306.832	2.319.605
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	690.506	726.364
Materielle anlægsaktiver i alt	2.997.338	3.045.969
Finansielle anlægsaktiver		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	415.000	40.000
Kapitalandele i associerede virksomheder	0	200.000
Andre tilgodehavender	1.677.026	954.541
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.092.026	1.194.541
Anlægsaktiver i alt	5.098.364	4.250.510
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger		
Fremstillede varer og handelsvarer	583.000	580.200
Varebeholdninger i alt	583.000	580.200
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	87.875	5.835
Tilgodehavende selskabsskat	2.106	0
Andre tilgodehavender	194.992	177.647
Periodeafgrænsningsposter	5.126	3.118
Tilgodehavender i alt	290.099	186.600
Likvide beholdninger		
Likvide beholdninger	142.896	93.560
Likvide beholdninger i alt	142.896	93.560
Omsætningsaktiver i alt	1.015.995	860.360
AKTIVER I ALT	6.114.359	5.110.870

Balance pr. 30. september 2022

Note	2022	2021
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.693.732	1.149.504
Egenkapital i alt	1.743.732	1.199.504
HENSATTE FORPLIGTELSE		
Hensættelser til udskudt skat	79.000	92.000
Hensatte forpligtelser i alt	79.000	92.000
GÆLDSFORPLIGTELSE		
3. Langfristede gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	222.200	254.173
Gæld til pengeinstitut	727.510	800.727
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	154.261	47.894
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.103.971	1.102.794
Kortfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet del af langfristet gæld	105.412	103.604
Modtagne forudbetalinger fra kunder	50.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	147.265	20.426
Gæld til tilknyttede virksomheder	141.341	40.000
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	2.726.575	2.544.480
Periodeafgrænsningsposter	17.063	8.062
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.187.656	2.716.572
Gældsforpligtelser i alt	4.291.627	3.819.366
PASSIVER I ALT	6.114.359	5.110.870

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
5. Eventualforpligtelser

Noter

	2022	2021
1. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	-161.261	-47.894
Regulering af skat fra tidligere år	-2.899	-850
Regulering af udskudt skat	13.000	-36.000
	-151.160	-84.744
2. Materielle anlægsaktiver		
I materielle aktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi i alt	308.000	
3. Langfristede gældsforpligtelser		
Forfald efter 5 år	533.740	623.826
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 640 med pant i grunde og bygninger og materielle anlægsaktiver.		
Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 686.		
5. Eventualforpligtelser		
Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte og renter indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2022 189 t.kr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		
Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.		
6. Gennemsnitligt antal ansatte		
Gennemsnitligt antal ansatte	1	1

Johnny Overgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Johnny Overgaard

Dirigent

ID: c3884368-9c02-449c-9027-59ddb78d1c26

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 15:21:55

Underskrevet med MitID



Johnny Overgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:

Johnny Overgaard

Direktør

ID: c3884368-9c02-449c-9027-59ddb78d1c26

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 15:21:55

Underskrevet med MitID



Lars Astrup

Navnet returneret af dansk NemID var:

Lars Astrup

Revisor

ID: 13318228

CVR-match med dansk NemID

Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 15:12:07

Underskrevet med NemID

NEM ID