

ACCOUNTA

Byggefirmaet Mastrup ApS

Helgesvej 19, 4160 Herlufmagle

Årsrapport 1. oktober 2022 - 30. september 2023

CVR.Nr. 25 05 30 79

(24. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. marts 2024

Frank Birger Mastrup

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	4 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Noter	11 - 12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Byggefirmaet Mastrup ApS

Årsrapporten er aflagt 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 resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlufmagle, den 7. marts 2024

Direktion

Frank Birger Mastrup
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Byggefirmaet Mastrup ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med den internationale standard om assistance med opstilling af finansielle oplysninger, ISRS 4410.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 7. marts 2024

Accounta

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab
(CVR.Nr. 30 61 37 91)

Ivan Kjeldsen
statsautoriseret revisor
(MNE.Nr. 10797)

Selskabsoplysninger

Selskabet	Byggefirmaet Mastrup ApS Helgesvej 19 4160 Herlufmagle CVR-nr.: 25053079 Hjemsted: Herlufmagle Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Hovedaktivitet	Selskabets hovedaktivitet består i tømrer- og byggesnædkervirksomhed
Direktion	Frank Birger Mastrup
Revisorforbindelse	Accounta statsautoriseret revisionsanpartsselskab Slagelsevej 25A 4700 Næstved
Bankforbindelse	Sydbank Axeltorv 4 4700 Næstved

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med dansk regnskabspraksis i henhold til årsregnskabsloven for en klasse B-virksomhed, med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis er beskrevet nedenfor.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Bruttoresultat

I bruttoresultat er sammendraget regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug, ændring i varebeholdninger og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til 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 restværdier:

	<u>Afskrivnings-</u> <u>periode</u>	<u>Scrapværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	0%

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Materielle anlægsaktiver, fortsat

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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, henholdsvis andre driftsudgifter.

Øvrige leasingkontrakter betragtes som 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.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives efter en individuel vurdering til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdt omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på projektet. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på projektet vil overstige de samlede indtægter på et projekt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Igangværende arbejder for fremmed regning, fortsat

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte projekter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 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.

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 den samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning er gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	Kr.	Kr.
Bruttoresultat	1.887.945	2.096.707
1 Personaleomkostninger	-1.730.440	-1.962.635
Afskrivninger	0	-21.959
Driftsresultat	143.217	99.993
Finansielle indtægter	0	3.501
Finansielle omkostninger	-40.458	-26.767
Resultat før skat	102.759	76.727
2 Skat af årets resultat	0	0
ÅRETS RESULTAT	102.759	76.727

Forslag til resultatdisponering

Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	102.759	76.727
Disponeret i alt	102.759	76.727

Balance - Aktiver

<u>Note</u>	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
	Kr.	Kr.
ANLÆGSAKTIVER		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
Investeringsjendomme	1.200.000	1.200.000
Materielle anlægsaktiver i alt	1.200.000	1.200.000
Deposita	9.000	9.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	9.000	9.000
ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.209.000	1.209.000
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Hjælpe materialer	8.000	8.000
Varebeholdninger i alt	8.000	8.000
Tilgodehavender fra salg	242.908	606.001
3 Igangværende arbejder for fremmed regning	826.431	793.126
Andre tilgodehavender	114.068	50.000
Periodeafgrænsningsposter	3.958	1.320
Tilgodehavender i alt	1.187.365	1.450.447
Likvide beholdninger i alt	118.874	539.562
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.314.239	1.998.009
AKTIVER I ALT	2.523.239	3.207.009

Balance - Passiver

<u>Note</u>	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
	Kr.	Kr.
EGENKAPITAL		
Selskabskapital	62.500	62.500
Overført resultat	-37.686	-140.445
	24.814	-77.945
EGENKAPITAL I ALT		
5 Gæld til realkreditinstitutter	538.226	559.441
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	1.013.787	858.909
	1.552.013	1.418.350
Langfristede gældsforpligtelser i alt		
Kortfristet del af langfristet gæld	21.400	21.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser	317.444	1.327.196
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.000	28.422
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	50.000	50.000
Anden gæld	552.568	439.586
	946.412	1.866.604
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT		
	2.498.425	3.284.954
PASSIVER I ALT		
	2.523.239	3.207.009
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

Noter

1. Personalemkostninger

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Gager og lønninger	1.523.706	1.713.000
Pension	168.831	186.250
Andre omkostninger til social sikring	37.903	63.385
	<u>1.730.440</u>	<u>1.962.635</u>
 Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>5</u>	<u>7</u>

2. Selskabsskat

Årets resultat udløser ikke skat.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv som følge af skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i balancen.

3. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	<u>826.431</u>	<u>793.126</u>
	<u>826.431</u>	<u>793.126</u>

4. Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Forfalder inden 1 år</u>	<u>Forfalder 2 - 5 år</u>	<u>Forfalder efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt</u>
Realkreditlån	21.400	85.626	452.600	559.626
	<u>21.400</u>	<u>85.626</u>	<u>452.600</u>	<u>559.626</u>

Noter, fortsat

5. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen, og hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Frank Mastrup Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royalty-skat og renteskat.

Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.