



Byggesteen Murerforretning ApS


Nygade 13, 6500 Vojens

CVR-nr. 29 42 63 33

Årsrapport for 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. april 2024

Steen Hjortlund Gammelgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

3

Ledelsesberetning

4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

5

Balance 31. december

6

Egenkapitalopgørelse

8

Noter

9

Anvendt regnskabspraksis

12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Byggesteen Murerforretning 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter min 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.

Vojens, den 11. april 2024

Direktion

Steen Hjortlund Gammelgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Byggesteen Murerforretning ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Byggesteen Murerforretning ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, 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.

Odense, den 11. april 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Christoffer Pedersen
statsautoriseret revisor
mne36180

Selskabsoplysninger

Selskabet	Byggesteen Murerforretning ApS Nygade 13 6500 Vojens CVR-nr.: 29 42 63 33 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: Hjemsted: Vojens
Direktion	Steen Hjortlund Gammelgaard
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive byggevirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 430.730, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.380.666.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Bruttofortjeneste	2	1.523.676	1.230
Personaleomkostninger	1	-831.121	-951
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		692.555	279
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-25.000	-95
Andre driftsomkostninger		-30.000	0
Resultat før finansielle poster		637.555	184
Finansielle indtægter		6.885	35
Finansielle omkostninger	4	-131.110	-91
Resultat før skat		513.330	128
Skat af årets resultat	5	-82.600	-31
Årets resultat		430.730	97
Foreslået udbytte		1.200.000	200
Overført resultat		-769.270	-103
		430.730	97

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Aktiver			
Goodwill		25.000	0
Immaterielle anlægsaktiver		25.000	0
Grunde og bygninger	6	0	5.659
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	0	80
Materielle anlægsaktiver		0	5.739
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	50
Finansielle anlægsaktiver		0	50
Anlægsaktiver i alt		25.000	5.789
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.000	2
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	95
Andre tilgodehavender		32.910	8
Periodeafgrænsningsposter		31.597	7
Tilgodehavender		82.507	112
Værdipapirer		356.872	351
Værdipapirer		356.872	351
Likvide beholdninger		6.547.280	523
Omsætningsaktiver i alt		6.986.659	986
Aktiver i alt		7.011.659	6.775

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Overført resultat		1.055.666	1.825
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.200.000	200
Egenkapital		2.380.666	2.150
Hensættelse til udskudt skat		0	309
Hensatte forpligtelser i alt		0	309
Gæld til realkreditinstitutter		0	1.413
Feriepengeforpligtelser		55.749	54
Langfristede gældsforpligtelser	7	55.749	1.467
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	1.417.641	107
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	26
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.607.836	2.501
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		5.260	5
Skyldigt sambeskatningsbidrag		391.996	45
Anden gæld		152.511	165
Kortfristede gældsforpligtelser		4.575.244	2.849
Gældsforpligtelser i alt		4.630.993	4.316
Passiver i alt		7.011.659	6.775
Oplysning om dagsværdi	3		
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	1.824.936	200.000	2.149.936
Betalt ordinært udbytte	0	0	-200.000	-200.000
Årets resultat	0	-769.270	1.200.000	430.730
Egenkapital 31. december	125.000	1.055.666	1.200.000	2.380.666

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	780.252	900
Pensioner	34.447	31
Andre omkostninger til social sikring	15.788	15
Andre personaleomkostninger	634	5
	831.121	951
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>2</u>	<u>2</u>
2 Særlige poster		
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver		
Avance ved salg af ejendom	521.950	0
	521.950	0
3 Oplysning om dagsværdi		
Værdipapirer		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	350.968	316
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	5.904	35
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	356.872	351
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	50.446	49
Andre finansielle omkostninger	80.664	42
	131.110	91

Noter

	2023	2022
	DKK	TDKK
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-309.396	-14
Sambeskatningsbidrag	391.996	45
	82.600	31

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	5.986.093	183.550
Tilgang i årets løb	319.850	0
Afgang i årets løb	-6.305.943	-183.550
Kostpris 31. december	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar	327.893	103.550
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-327.893	-103.550
Af- og nedskrivninger 31. december	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar	Gæld 31. december	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter	1.519.755	1.417.641	1.417.641	0
Feriepengeforpligtelser	53.864	55.749	0	0
	1.573.619	1.473.390	1.417.641	0

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
8 Leje- og leasingforpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	26.004	4
Mellem 1 og 5 år	34.672	0
	60.676	4
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	95.000	95

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet S Gammelgaard Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Byggesteen Murerforretning ApS for 2023 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.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 finansiel 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.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 2 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner 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.

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	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	45 %

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Egenkapital

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

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.

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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