



**PLAN REVISION**

Købmagergade 14

4700 Næstved

Telefon 55 77 03 17

Telefax 55 77 53 17

[mail@planrevision.dk](mailto:mail@planrevision.dk)

[www.planrevision.dk](http://www.planrevision.dk)

Registrerede revisorer

## **JPK Murerservice ApS**

Birkevej 11  
4700 Næstved

CVR-nr. 31 48 02 48

### **Årsrapport for perioden 1. oktober 2018 til 30. september 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. februar 2020

---

Jesper Hebert  
dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. oktober 2018 - 30. september 2019	10
Balance pr. 30. september 2019	11
Noter til årsrapporten	13



## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for JPK Murerservice 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. 30. september 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2019/20 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 22. februar 2020

### Direktion

Jesper Kim Hebert  
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.



## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i JPK Murerservice ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for JPK Murerservice ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Næstved, den 22. februar 2020

## Plan Revision

**CVR-nr. 12 32 21 43**

**Søren Wienke**  
Registreret revisor FSR - danske revisorer  
MNE-nr. mne17365



## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	JPK Murerservice ApS Birkevej 11 4700 Næstved
	CVR-nr.: 31 48 02 48
	Regnskabsperiode: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
	Hjemsted: Næstved
<b>Direktion</b>	Jesper Kim Hebert, direktør
<b>Revisor</b>	Plan Revision Købmagergade 14 4700 Næstved



## Ledelsesberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er murervirksomhed og handel og service og anden dermed i forbindelse stående virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på kr. 384.018, og selskabets balance pr. 30. september 2019 udviser en egenkapital på kr. 1.006.255.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JPK Murerservice ApS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018/19 er aflagt i kr.

## 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 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.

### 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 m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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 realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.



## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

### Balancen

#### 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
---	---------

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien 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 indirekte produktionsomkostninger.

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





## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

### 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.

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 acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

### Uddelinger

#### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

#### 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.

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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.



## Anvendt regnskabspraksis

### Gældsforpligtelser

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



## Resultatopgørelse 1. oktober 2018 - 30. september 2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>827.746</b>	<b>1.106.696</b>
Personaleomkostninger	1	-303.162	-268.404
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>524.584</b>	<b>838.292</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-31.049	-29.020
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>493.535</b>	<b>809.272</b>
Finansielle omkostninger		-1.174	-1.458
<b>Resultat før skat</b>		<b>492.361</b>	<b>807.814</b>
Skat af årets resultat	3	-108.343	-183.121
<b>Årets resultat</b>		<b>384.018</b>	<b>624.693</b>
 <b>Resultatdisponering</b>			
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		400.000	200.000
Overført resultat		-15.982	424.693
		<b>384.018</b>	<b>624.693</b>



## Balance pr. 30. september 2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> kr.	<u>2017/18</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Produktionsanlæg og maskiner		114.767	130.816
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<u>114.767</u>	<u>130.816</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>114.767</u>	<u>130.816</u>
Råvarer og hjælpematerialer		251.960	0
<b>Varebeholdninger</b>		<u>251.960</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		457.213	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		10.160	101.670
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		99.831	0
<b>Tilgodehavender</b>		<u>567.204</u>	<u>101.670</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>582.022</u>	<u>868.852</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u>1.401.186</u>	<u>970.522</u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u>1.515.953</u></u>	<u><u>1.101.338</u></u>



## Balance pr. 30. september 2019

	Note	2018/19	2017/18
		kr.	kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		481.255	497.237
Foreslået udbytte for regnskabsåret		400.000	200.000
<b>Egenkapital</b>		<b>1.006.255</b>	<b>822.237</b>
Hensættelse til udskudt skat		5.571	5.842
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>5.571</b>	<b>5.842</b>
Skyldigt sambeskatningsbidrag		108.614	166.430
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>108.614</b>	<b>166.430</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		29.866	29.171
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	29.235
Skyldigt sambeskatningsbidrag		168.798	2.368
Skyldige moms og afgifter		144.521	19.562
Anden gæld		52.328	26.493
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>395.513</b>	<b>106.829</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>504.127</b>	<b>273.259</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.515.953</b>	<b>1.101.338</b>
Eventualforpligtelser	5		



## Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	<small>kr.</small>	<small>kr.</small>
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	262.931	242.073
Andre personaleomkostninger	<u>40.231</u>	<u>26.331</u>
	<b><u>303.162</u></b>	<b><u>268.404</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>31.049</u>	<u>29.020</u>
	<b><u>31.049</u></b>	<b><u>29.020</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	108.614	166.430
Årets udskudte skat	<u>-271</u>	<u>16.691</u>
	<b><u>108.343</u></b>	<b><u>183.121</u></b>



## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner
Kostpris 1. oktober 2018	309.016
Tilgang i årets løb	15.000
Kostpris 30. september 2019	324.016
Opskrivninger 1. oktober 2018	0
Opskrivninger 30. september 2019	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018	178.200
Årets afskrivninger	31.049
Af- og nedskrivninger 30. september 2019	209.249
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019</b>	<b>114.767</b>

### 5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Hebert Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2019 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.