
Tømrer og bygningsnedker Henrik P. Kappel ApS

Farvervej 22, 7600 Struer

Årsrapport for
1. juli 2019 - 30. juni 2020

CVR-nr. 31 89 31 94

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 2/12 2020

Henrik Povlsgaard
Kappel
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020	4
Balance 30. juni 2020	5
Noter til årsregnskabet	7

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Tømrer og bygningsnedker Henrik P. Kappel ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 2. december 2020

Direktion

Henrik Povlsgaard Kappel
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Tømrer og bygningsnedker Henrik P. Kappel ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tømrer og bygningsnedker Henrik P. Kappel ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og IESBA's etiske 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 2. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Yvonne Dalsgaard Bager

statsautoriseret revisor

mne42184

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tømrer og bygningsnedker Henrik P. Kappel ApS Farvervej 22 7600 Struer CVR-nr: 31 89 31 94 Regnskabsperiode: 1. juli 2019 - 30. juni 2020 Hjemstedskommune: Struer
Direktion	Henrik Povlsgaard Kappel
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hjaltesvej 16 7500 Holstebro
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Struer

Resultatopgørelse 1. juli 2019 - 30. juni 2020

	Note	2019/20	2018/19
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		1.922.368	1.217.454
Personaleomkostninger	3	-1.557.613	-1.131.513
Resultat før af- og nedskrivninger		364.755	85.941
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-24.954	-29.863
Resultat før finansielle poster		339.801	56.078
Finansielle indtægter	4	1.313	2.858
Finansielle omkostninger		-38.037	-61.258
Resultat før skat		303.077	-2.322
Skat af årets resultat	5	-67.118	472
Årets resultat		235.959	-1.850

Resultatdisponering

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	150.000	0
Overført resultat	85.959	-1.850
	235.959	-1.850

Balance 30. juni 2020

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		1.004.750	1.027.030
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		12.276	0
Materielle anlægsaktiver	7	1.017.026	1.027.030
Anlægsaktiver		1.017.026	1.027.030
Råvarer og hjælpematerialer		35.000	63.000
Varebeholdninger		35.000	63.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.698	69.473
Igangværende arbejder for fremmed regning		937.419	421.320
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		74.046	65.079
Periodeafgrænsningsposter		0	77.049
Tilgodehavender		1.039.163	632.921
Likvide beholdninger		207.422	0
Omsætningsaktiver		1.281.585	695.921
Aktiver		2.298.611	1.722.951

Balance 30. juni 2020

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		351.160	265.201
Foreslået udbytte for regnskabsåret		150.000	0
Egenkapital	8	626.160	390.201
Hensættelse til udskudt skat		87.499	50.324
Hensatte forpligtelser		87.499	50.324
Gæld til realkreditinstitutter		404.810	430.046
Kreditinstitutter		0	18.098
Langfristede gældsforpligtelser	9	404.810	448.144
Gæld til realkreditinstitutter	9	25.018	24.800
Kreditinstitutter		15.705	70.842
Leverandører af varer og tjenesteydelser		616.471	315.193
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		126.017	95.377
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		29.943	0
Anden gæld		366.988	328.070
Kortfristede gældsforpligtelser		1.180.142	834.282
Gældsforpligtelser		1.584.952	1.282.426
Passiver		2.298.611	1.722.951
Usædvanlige forhold	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Noter til årsregnskabet

1. Usædvanlige forhold

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien.

Det forventes ikke, at udbruddet vil komme til at påvirke selskabet nævneværdigt.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive håndværksmæssig virksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

3. Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Lønninger	1.298.509	959.893
Pensioner	137.306	99.590
Andre omkostninger til social sikring	33.735	30.182
Andre personaleomkostninger	88.063	41.848
	<u>1.557.613</u>	<u>1.131.513</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>

4. Finansielle indtægter

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	1.313	2.858
	<u>1.313</u>	<u>2.858</u>

5. Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
Årets aktuelle skat	29.943	0
Årets udskudte skat	37.175	-472
	<u>67.118</u>	<u>-472</u>

Noter til årsregnskabet

6. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris primo 1. juli	300.000
Kostpris 30. juni	300.000
Ned- og afskrivninger primo 1. juli	300.000
Ned- og afskrivninger 30. juni	300.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris primo 1. juli	1.114.000	896.000
Tilgang i årets løb	0	14.950
Kostpris 30. juni	1.114.000	910.950
Ned- og afskrivninger primo 1. juli	86.970	896.000
Årets afskrivninger	22.280	2.674
Ned- og afskrivninger 30. juni	109.250	898.674
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.004.750	12.276

8. Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	125.000	265.201	0	390.201
Årets resultat	0	85.959	150.000	235.959
Egenkapital 30. juni	125.000	351.160	150.000	626.160

Noter til årsregnskabet

9. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	306.000	331.000
Mellem 1 og 5 år	98.810	99.046
Langfristet del	404.810	430.046
Inden for 1 år	25.018	24.800
	<u>429.828</u>	<u>454.846</u>
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	18.098
Langfristet del	0	18.098
Inden for 1 år	15.705	40.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	30.842
Kortfristet del	15.705	70.842
	<u>15.705</u>	<u>88.940</u>

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	1.004.750	1.027.030
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 440, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	1.004.750	1.027.030
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for		
Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant på kr. 1.000.000 i nuværende og fremtidige erhvervelser af goodwill, driftsmateriel, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30/6 2020 kr. 74.974.		
Selskabet har udstedt pantebreve for i alt kr. 212.000 i driftsmidler. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af pantebrevet udgør pr. 30/6 2020 kr. 12.276.		
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for H. Kappel Holding, Holstebro ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		
Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler for følgende beløb:		
Restløbetid i 23 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på kr. 2.641, i alt kr. 60.743		

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tømrer og bygningsnedker Henrik P. Kappel ApS for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2019/20 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Noter til årsregnskabet

Direkte omkostninger

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, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med H. Kappel Holding, Holstebro ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Noter til årsregnskabet

Bygninger 50 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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 afskrivning.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

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

Modtagne acantobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle 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 afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.