



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

TØMRERMESTER MADH HYLLEHØJ APS

INDUSTRIVEJ 37, 4000 ROSKILDE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. marts 2024

Benny Max

CVR-NR. 33 24 71 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	TØMRERMESTER MADS HYLLEHØJ ApS Industrivej 37 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 33 24 71 76 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Benny Max, formand René Christiansen Mads Hyllehøj
Direktion	Mads Krogholm Hyllehøj
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TØMRERMESTER MADS HYLLEHØJ ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 12. marts 2024

Direktion:

Mads Krogholm Hyllehøj

Bestyrelse:

Benny Max
Formand

René Christiansen

Mads Hyllehøj

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i TØMRERMESTER MADS HYLLEHØJ ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for TØMRERMESTER MADS HYLLEHØJ ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Roskilde, den 12. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ferass Hamade
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35441

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er tømrervirksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		19.550.160	17.466.751
Personaleomkostninger.....	1	-13.696.043	-12.244.287
Af- og nedskrivninger.....		-214.376	-235.098
DRIFTSRESULTAT		5.639.741	4.987.366
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		1.845.264	-64.416
Andre finansielle indtægter.....	2	71.906	63.025
Andre finansielle omkostninger.....	3	-89.262	-247.088
RESULTAT FØR SKAT		7.467.649	4.738.887
Skat af årets resultat.....	4	-1.240.796	-1.131.828
ÅRETS RESULTAT		6.226.853	3.607.059
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		6.000.000	4.000.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		0	-64.416
Overført resultat.....		226.853	-328.525
I ALT		6.226.853	3.607.059

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.155.532	757.623
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.155.532	757.623
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	644.736
Finansielle anlægsaktiver.....	6	0	644.736
ANLÆGSAKTIVER.....		1.155.532	1.402.359
Råvarer og hjælpematerialer.....		30.000	30.000
Varebeholdninger.....		30.000	30.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		14.116.875	6.211.989
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		162.640	650.300
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.616.404	1.968.569
Andre tilgodehavender.....		1.090.675	1.096.607
Periodeafgrænsningsposter.....		134.565	626.224
Tilgodehavender.....		17.121.159	10.553.689
Likvide beholdninger.....		3.377.981	7.289.621
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.529.140	17.873.310
AKTIVER.....		21.684.672	19.275.669

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		0	491.737
Overført resultat.....		5.897.137	5.178.547
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		6.000.000	4.000.000
EGENKAPITAL.....		11.977.137	9.750.284
Hensættelse til udskudt skat.....		48.130	35.541
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		48.130	35.541
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		2.751.328	2.328.128
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.093.384	2.402.291
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	1.243.171
Selskabsskat.....		1.228.207	1.153.287
Anden gæld.....		2.186.860	2.258.766
Periodeafgrænsningsposter.....		399.626	104.201
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.659.405	9.489.844
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.659.405	9.489.844
PASSIVER.....		21.684.672	19.275.669
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	491.737	5.178.547	4.000.000	9.750.284
Forslag til resultatdisponering.....			226.853	6.000.000	6.226.853
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-4.000.000	-4.000.000
Overførsler					
Afgang/ophør.....		-491.737	491.737		0
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	0	5.897.137	6.000.000	11.977.137

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	27	24	
Løn og gager.....	11.176.279	10.031.729	
Pensioner.....	1.846.856	1.661.229	
Andre omkostninger til social sikring.....	284.175	269.545	
Andre personaleomkostninger.....	388.733	281.784	
	13.696.043	12.244.287	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	70.110	62.711	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.796	314	
	71.906	63.025	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	40.791	15.936	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	48.471	231.152	
	89.262	247.088	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.228.207	1.153.287	
Regulering af udskudt skat.....	12.589	-21.459	
	1.240.796	1.131.828	
Materielle anlægsaktiver			5
		Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2023.....		2.214.905	
Tilgang.....		612.285	
Kostpris 31. december 2023.....		2.827.190	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		1.457.282	
Årets afskrivninger		214.376	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		1.671.658	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		1.155.532	

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		6
	Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 1. januar 2023.....	153.000	
Afgang.....	-153.000	
Kostpris 31. december 2023.....	0	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	491.736	
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	-491.736	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	0	
Eventualposter mv.		7
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået operationele leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 7-44 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 2.287.700 kr.		
Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende overfor banker for Hyllehøj Ejendomme ApS, Hyllehøj Invest og Hyllehøj Holding ApS.		
Endvidere er der stillet kaution overfor realkreditinstitut for Hyllehøj Ejendomme ApS for kr. 2.730.000.		
Voldgiftssag		
Tømrermester Mads Hyllehøj ApS er pt. involveret i en voldgiftssag om fejl og manglerne ved en tømrerentreprise. Procesrisikoen og økonomien i sagen er begrænset til kr. 200.000, men skønnet er forbundet med en vis usikkerhed, er vurderingen fra selskabet advokat.		
Hæftelse i sambeskatningen		
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.		
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Hyllehøj Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		8
Der er afgivet virksomhedspant stor kr. 2.500.000 til Spar Nord omfattende simple fordringer/ varedebitorer, drivmidler mv. Lagerbeholdning, immaterielle rettigheder samt driftsinventer/ materiel.		
Til sikkerhed for arbejdsgarantier er deponeret	208.600	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for TØMRERMESTER MADS HYLLEHØJ ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4-11 år	8-9 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.