



# **Tømremester Morten Warburg ApS**

Bregnervej 7, 5330 Munkebo


**CVR-nr. 33 86 69 84**

**Årsrapport for 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juni 2024

---

Morten Warburg  
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 Tømrermester Morten Warburg 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.

Munkebo, den 29. maj 2024

### Direktion

Morten Warburg

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i Tømrermester Morten Warburg ApS*

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

Årsrapporten omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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 29. maj 2024

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

Jeppe Pedersen  
statsautoriseret revisor  
mne33677

## Selskabsoplysninger

Selskabet	Tømrermester Morten Warburg ApS Bregnervej 7 5330 Munkebo CVR-nr.: 33 86 69 84 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 10. august 2011 Hjemsted: Kerteminde Kommune
Direktion	Morten Warburg
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tømrervirksomhed, og anden virksomhed, som efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 109.099, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 144.361.

### 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
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>740.943</b>	<b>881</b>
Personaleomkostninger	2	-820.726	-820
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-79.783</b>	<b>61</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-55.539	-56
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-135.322</b>	<b>5</b>
Finansielle indtægter	3	306	3
Finansielle omkostninger	4	-4.855	-8
<b>Resultat før skat</b>		<b>-139.871</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat	5	30.772	0
<b>Årets resultat</b>		<b>-109.099</b>	<b>0</b>
 <b>Resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-109.099	0
		<b>-109.099</b>	<b>0</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	170.656	226
Indretning af lejede lokaler	6	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>170.656</b>	<b>226</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>170.656</b>	<b>226</b>
Råvarer og hjælpematerialer		102.859	98
<b>Varebeholdninger</b>		<b>102.859</b>	<b>98</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.406	1
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	10.000	30
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	63
Andre tilgodehavender		89	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		25.288	0
Periodeafgrænsningsposter		44.944	44
<b>Tilgodehavender</b>		<b>86.727</b>	<b>138</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>17.696</b>	<b>170</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>207.282</b>	<b>406</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>377.938</b>	<b>632</b>



## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		80.000	80
Overført resultat		64.361	173
<b>Egenkapital</b>		<b>144.361</b>	<b>253</b>
Hensættelse til udskudt skat		5.364	11
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>5.364</b>	<b>11</b>
Andre kreditinstitutter		0	55
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b>0</b>	<b>55</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	0	29
Leverandører af varer og tjenesteydelser		65.141	90
Gæld til tilknyttede virksomheder		26.354	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		100	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	3
Anden gæld		136.618	191
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>228.213</b>	<b>313</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>228.213</b>	<b>368</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>377.938</b>	<b>632</b>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

## Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	173.460	253.460
Årets resultat	0	-109.099	-109.099
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>80.000</b>	<b>64.361</b>	<b>144.361</b>

## Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
<b>1 Andre driftsindtægter</b>		
Lønrefusioner	27.877	14
Covid-19 lønkomensation, tilbagebetaling	-2.801	0
	<b>25.076</b>	<b>14</b>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	738.447	739
Pensioner	31.030	31
Andre omkostninger til social sikring	37.386	48
Andre personaleomkostninger	13.863	2
	<b>820.726</b>	<b>820</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	2	2
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	306	3
	<b>306</b>	<b>3</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	4.855	8
	<b>4.855</b>	<b>8</b>

## Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	-25.288	3
Årets udskudte skat	-5.484	-3
	<u><b>-30.772</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	590.696	54.435
Kostpris 31. december	590.696	54.435
Af- og nedskrivninger 1. januar	364.501	54.435
Årets afskrivninger	55.539	0
Af- og nedskrivninger 31. december	420.040	54.435
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<u><b>170.656</b></u>	<u><b>0</b></u>

## Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
<b>7 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder, salgspris	10.000	30
	<b>10.000</b>	<b>30</b>

## 8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar DKK	Gæld 31. december DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Andre kreditinstitutter	83.993	0	0	0
	<b>83.993</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

## 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tømrermester Morten Warburg 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.

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lønrefusioner samt lønkompensation samt tilbagebetaling heraf. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

## 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

### 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.



## Anvendt regnskabspraksis

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

### 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 til nettorealisationsværdi.

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.

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 samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

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