

# **Mester Mikkelsen ApS**

**Byager 5, 4330 Hvalsø**

## **Årsrapport for 2023**

**CVR-nr. 36 93 61 85**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 27. juni 2024

dirigent: Lars Mikkelsen

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Mester Mikkelsen 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.

Hvalsø, den 13. juni 2024

### Direktion

Lars Mikkelsen  
adm. direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i Mester Mikkelsen ApS*

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

Årsrapporten omfatter 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.

Ringsted, den 13. juni 2024

Ecovis Danmark  
statsautoriseret revisionsinteressentskab  
CVR-nr. 28 93 95 23

Preben Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
mne27702

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Mester Mikkelsen ApS Byager 5 4330 Hvalsø CVR-nr.: 36 93 61 85 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 23. juni 2015 Regnskabsår: 9. regnskabsår Hjemsted: Hvalsø
<b>Direktion</b>	Lars Mikkelsen, adm. direktør
<b>Revisor</b>	Ecovis Danmark statsautoriseret revisionsinteressentskab Sct. Knudsgade 2,2 4100 Ringsted
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank Slotsvolden 7 4300 Holbæk

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tømrervirksomhed samt anden dermed beslægtet virksomhed.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>251.510</b>	<b>779.713</b>
Distributionsomkostninger		-271.174	-333.546
Administrationsomkostninger		-378.803	-411.896
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-398.467</b>	<b>34.271</b>
Finansielle omkostninger		-16.644	-17.413
<b>Resultat før skat</b>		<b>-415.111</b>	<b>16.858</b>
Skat af årets resultat	2	90.601	-7.922
<b>Årets resultat</b>		<b>-324.510</b>	<b>8.936</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-324.510	8.936
		<b>-324.510</b>	<b>8.936</b>

## Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		49.000	98.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	3	<b>49.000</b>	<b>98.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	21.667	43.900
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>21.667</b>	<b>43.900</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>70.667</b>	<b>141.900</b>
Råvarer og hjælpematerialer		110.000	154.000
<b>Varebeholdninger</b>		<b>110.000</b>	<b>154.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		537.990	662.644
Andre tilgodehavender		9.087	0
Udskudt skatteaktiv		79.165	0
Selskabsskat		18.000	4.378
Periodeafgrænsningsposter		19.213	26.455
<b>Tilgodehavender</b>		<b>663.455</b>	<b>693.477</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>36.311</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>809.766</b>	<b>847.477</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>880.433</b>	<b>989.377</b>



## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-60.832	264.012
<b>Egenkapital</b>		<b>-10.832</b>	<b>314.012</b>
Hensættelse til udskudt skat		0	11.436
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>11.436</b>
Kreditinstitutter		0	38.067
Leverandører af varer og tjenesteydelser		424.448	263.019
Anden gæld		466.817	362.843
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>891.265</b>	<b>663.929</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>891.265</b>	<b>663.929</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>880.433</b>	<b>989.377</b>

## Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	263.678	313.678
Årets resultat	0	-324.510	-324.510
<b>Egenkapital 31. december 2023</b>	<b>50.000</b>	<b>-60.832</b>	<b>-10.832</b>

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	255.076	305.076
Årets resultat	0	8.936	8.936
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>50.000</b>	<b>264.012</b>	<b>314.012</b>

## Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
<b>1 Medarbejderforhold</b>		
Lønninger	2.831.876	3.058.690
Pensioner	277.502	286.445
Andre omkostninger til social sikring	18.480	20.812
Andre personaleomkostninger	62.228	111.971
	<u><b>3.190.086</b></u>	<u><b>3.477.918</b></u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	<u>3.190.086</u>	<u>3.477.918</u>
	<u><b>3.190.086</b></u>	<u><b>3.477.918</b></u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>8</u>	<u>9</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	-79.875	17.622
Årets udskudte skat	-10.726	-9.700
	<u><b>-90.601</b></u>	<u><b>7.922</b></u>
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	-91.324	3.709
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	<u>907</u>	<u>4.213</u>
	<u><b>-90.417</b></u>	<u><b>7.922</b></u>

## Noter

### 3 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Kostpris 1. januar 2023	490.000
Kostpris 31. december 2023	490.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	392.000
Årets afskrivninger	49.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	441.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>49.000</b>

### 4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023	272.838
Kostpris 31. december 2023	272.838
Ned- og afskrivninger 1. januar 2023	228.938
Årets afskrivninger	22.233
Ned- og afskrivninger 31. december 2023	251.171
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>21.667</b>

### 5 Leje- og leasingforpligtelser

#### Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

	2023 DKK	2022 DKK
Inden for et år	28.469	27.960
Mellem 1 og 5 år	27.451	55.920
	<b>55.920</b>	<b>83.880</b>

## Noter

### 6 Nærtstående parter og ejerforhold

#### Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Lars Mikkelsen, Byager 5, 4330 Hvalsø.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mester Mikkelsen ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

### 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 tilæg/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, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

### Nettoomsætning

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

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

## Anvendt regnskabspraksis

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. De producerende virksomheder indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug og nedskrivninger på varelagre for svind, ukurans og værdiforringelser.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

### 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 finansiell 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

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 poster direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

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 10 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:

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

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger 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 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.



## Anvendt regnskabspraksis

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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### 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

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.

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 nettorealisationseværdi.

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 nettorealisationseværdi.

### Gældsforpligtelser

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