

Tømremester Martin Jespersen ApS

Hjemstedsadresse: Kristinehøjvej 14, 3000 Helsingør

CVR-nummer 40 65 32 95

Årsrapport 2021

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. april 2022

Martin Jespersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter til årsregnskabet	14

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tømrermester Martin Jespersen ApS Kristinehøjvej 14 3000 Helsingør
	Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Martin Jespersen
Stiftelsesdato	30. juni 2019
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har været salg af serviceydelser indenfor tømrer- og snedkerarbejde.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret haft en ekstraordinær omkostning på ca. t.kr. 400 grundet uforudsete udfordringer i forbindelse med et enkeltstående projekt.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2021 for Tømrermester Martin Jespersen 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 14. marts 2022

Direktion

Martin Jespersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Tømrmester Martin Jespersen ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Tømrmester Martin Jespersen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etske 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.

Helsingør, den 14. marts 2022
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Niels Borum Madsen
statsautoriseret revisor
MNE32274

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tømrermester Martin Jespersen ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Selskabet har i år ændret regnskabspraksis vedrørende indregning af leasingkontrakter. Ændringen betyder at finansielt leaset anlægsaktiver indregnes i balancen fremfor at blive oplyst i noterne. Ændringen i regnskabspraksis har ikke betydet ændringer i sammenligningstallene, da det er vurderet at tidligere indgået leasingaftaler var operationelle.

Det er ledelsens opfattelse at den ændrede regnskabspraksis giver et mere retvisende billede af selskabets aktiviteter og finansielle stilling.

Den ændrede praksis har betydet at årets resultat er forbedret med t.kr. 34, udskudt skat er steget med t.kr. 9 og egenkapitalen er steget med t.kr. 34.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 tillæg/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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets dattervirksomhed. Selskabet fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Ved fastsættelsen af den økonomiske levetid er der lagt vægt på selskabets markedsposition, karakteren af virksomhedens varer og ydelser samt det eksisterende kundegrundlag. Ledelsen har konkret vurderet at dette afspejler den reelle levetid på goodwill, idet der er tale om en strategisk investering

Materielle anlægsaktiver

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. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	Forventet scrapværdi	0-50%
---	--------	----------------------	-------

Forventede brugstider og scrapværdier revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes udbytter fra de enkelte tilknyttede virksomheder. Udbytte fra tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I tilfælde, hvor genindvindingsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021	2020
1 Bruttofortjeneste	5.249.464	4.085.987
2 Personaleomkostninger	4.852.982	3.995.872
Afskrivninger	67.214	61.044
Andre driftsindtægter	10.664	0
Resultat af primær drift	339.932	29.071
3 Finansielle omkostninger	7.746	6.087
Resultat før skat	332.186	22.984
4 Skat af årets resultat	75.894	4.000
Årets resultat	256.292	18.984
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	57.200	0
Overført til overført resultat	199.092	18.984
Disponeret	256.292	18.984

Balance 31. december

Aktiver

Note	2021	2020
5 Goodwill	102.372	116.997
Immaterielle anlægsaktiver	102.372	116.997
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	277.789	269.979
Materielle anlægsaktiver	277.789	269.979
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	40.000	40.000
Deposita	32.856	24.642
Finansielle anlægsaktiver	72.856	64.642
Anlægsaktiver	453.017	451.618
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	1.344.541	485.797
Andre tilgodehavender	32.841	75.805
Periodeafgrænsningsposter	0	9.710
Tilgodehavender	1.377.382	571.312
Likvide beholdninger	599.315	477.843
Omsætningsaktiver	1.976.697	1.049.155
Aktiver i alt	2.429.714	1.500.773

Balance 31. december

Passiver

Note	2021	2020
Selskabskapital	40.000	40.000
Overført resultat	186.223	-12.869
Foreslået udbytte	57.200	0
Egenkapital	283.423	27.131
Hensættelser til udskudt skat	55.100	4.000
Hensatte forpligtelser	55.100	4.000
8 Leasingforpligtelser (langfristede)	93.393	0
Anden langfristet gæld	67.213	67.213
Langfristet gæld	160.606	67.213
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	6.428
8 Leasingforpligtelser (kortfristede)	54.108	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	305.161	201.828
Gæld til tilknyttede virksomheder	35.000	0
Skyldig selskabsskat	24.794	0
Anden gæld	1.378.049	1.149.702
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	133.473	44.471
Kortfristet gæld	1.930.585	1.402.429
Gæld i alt	2.091.191	1.469.642
Passiver i alt	2.429.714	1.500.773
9 Leasing- og lejeforpligtelser		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkapital i alt
Egenkapital 1. januar 2020	40.000	-31.853	0	8.147
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	18.984	0	18.984
Egenkapital 31. december 2020	40.000	-12.869	0	27.131
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	-12.869	0	27.131
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	199.092	57.200	256.292
Egenkapital 31. december 2021	40.000	186.223	57.200	283.423

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
1 Særlige poster		
<p>Selskabet har i regnskabsåret haft en ekstraordinær omkostning på ca. t.kr. 400 grundet uforudsete udfordringer i forbindelse med et enkeltstående projekt.</p>		
2 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.222.209	3.591.376
Pensioner	612.213	365.100
Andre omkostninger til social sikring	18.560	39.396
Personaleomkostninger i alt	<u>4.852.982</u>	<u>3.995.872</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>14</u>	<u>10</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>7.746</u>	<u>6.087</u>
	<u>7.746</u>	<u>6.087</u>
4 Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	24.794	0
Ændring i hensættelse til udskudt skat	51.100	4.000
Skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>75.894</u>	<u>4.000</u>

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	<u> </u>	<u> </u>
5 Goodwill		
Anskaffelsessum 1. januar	146.247	146.247
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>146.247</u>	<u>146.247</u>
Afskrivninger 1. januar	29.250	14.625
Årets afskrivninger	14.625	14.625
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>43.875</u>	<u>29.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>102.372</u>	<u>116.997</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum 1. januar	352.350	194.800
Årets tilgang	202.324	157.550
Årets afgang	147.550	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>407.124</u>	<u>352.350</u>
Afskrivninger 1. januar	82.371	35.952
Årets afskrivninger	52.589	46.419
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	5.625	0
Afskrivninger 31. december	<u>129.335</u>	<u>82.371</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>277.789</u>	<u>269.979</u>
Heraf udgør finansielle leasingkontrakter	<u>190.695</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	<u> </u>	<u> </u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum 1. januar	40.000	0
Årets tilgang	0	40.000
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

8 Leasing- og lejeforpligtelser		
Forfald efter 5 år	0	0
Forfald 1-5 år	93.393	0
Forfald inden 1 år	54.108	0
	<u>147.501</u>	<u>0</u>

9 Leasing- og lejeforpligtelser

Selskabet har indgået finansielle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 3-24 måneder med en ydelse på i alt t.kr. 18, i alt t.kr. 213.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatte og selskabsskatte.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Martin Jespersen

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-629325079652
Tidspunkt for underskrift: 06-04-2022 kl.: 14:28:50
Underskrevet med NemID

Martin Jespersen

Som Dirigent NEM ID
PID: 9208-2002-2-629325079652
Tidspunkt for underskrift: 06-04-2022 kl.: 14:28:50
Underskrevet med NemID

Niels Borum Madsen

Som Revisor NEM ID
RID: 1287499581012
Tidspunkt for underskrift: 06-04-2022 kl.: 14:48:56
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: 612d89MqYRy247397988