

**Tømrerfirmaet AM ApS**  
Lindevej 8, 6971 Spjald

**CVR-nr. 40 96 73 70**

**Årsrapport**

**2021/22**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. oktober 2022

---

Niels Jørgen H. Madsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Tømrerfirmaet AM ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spjald, den 24. oktober 2022

**Direktion**

Niels Jørgen H. Madsen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaverne i Tømrerfirmaet AM ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Tømrerfirmaet AM ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Ringkøbing, den 24. oktober 2022

### **Partner Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 80 77 76

### **Henrik Dalgaard**

statsautoriseret revisor  
mne34028

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Tømrerfirmaet AM ApS

Lindevej 8

6971 Spjald

CVR-nr.: 40 96 73 70

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

3. regnskabsår

**Direktion**

Niels Jørgen H. Madsen

**Revisor**

Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab

Birkmosevej 20 A, 1.

6950 Ringkøbing

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive tømrervirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 344.506 kr. mod 372.337 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -191.507 kr. mod 55.999 kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele egenkapitalen og er dermed omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer, at egenkapitalen kan reetableres gennem fremtidig indtjening.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Tømrerfirmaet AM ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter, omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

### Personaleomkostninger

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

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Af- og nedskrivninger

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

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

#### Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

#### Varebeholdninger

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationens værdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationens værdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### 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.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### **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 og 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.

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 nettorealiseringsværdi.

#### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>344.506</b>	<b>372.337</b>
2 Personaleomkostninger	-521.137	-295.361
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.500	-2.500
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-179.131</b>	<b>74.476</b>
Andre finansielle indtægter	0	1.928
4 Øvrige finansielle omkostninger	-16.891	-254
<b>Resultat før skat</b>	<b>-196.022</b>	<b>76.150</b>
5 Skat af årets resultat	4.515	-20.151
<b>Årets resultat</b>	<b>-191.507</b>	<b>55.999</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	43.882
Overføres til overført resultat	0	12.117
Disponeret fra overført resultat	-191.507	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-191.507</b>	<b>55.999</b>

## Balance 30. juni

<b>Aktiver</b>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
<b>Anlægsaktiver</b>			
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>7.500</u>	<u>10.000</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.500</u>	<u>10.000</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>7.500</u></b>	<b><u>10.000</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>10.000</u>	<u>0</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>10.000</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	498.177	231.709
	Igangværende arbejder for fremmed regning	60.195	45.050
8	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	42.087
	Periodeafgrænsningsposter	<u>90.593</u>	<u>58.527</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>648.965</u>	<u>377.373</u>
	Likvide beholdninger	<u>9.564</u>	<u>42.062</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>668.529</u></b>	<b><u>419.435</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>676.029</u></b>	<b><u>429.435</u></b>

## Balance 30. juni

<b>Passiver</b>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	-186.531	4.975
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	43.882
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-146.531</u></b>	<b><u>88.857</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
9	Hensættelser til udskudt skat	1.649	6.164
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>1.649</u></b>	<b><u>6.164</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	274.922	152.449
	Gæld til tilknyttede virksomheder	344.889	143.285
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	12.509
	Anden gæld	201.100	26.171
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>820.911</u>	<u>334.414</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>820.911</u></b>	<b><u>334.414</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>676.029</u></b>	<b><u>429.435</u></b>

**1 Kapitalberedskab**

**10 Eventualposter**

## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksom-</u> <u>hedskapital</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	40.000	4.976	43.882	88.858
Udloddet udbytte	0	0	-43.882	-43.882
Årets overførte overskud eller underskud	0	-191.507	0	-191.507
	<b>40.000</b>	<b>-186.531</b>	<b>0</b>	<b>-146.531</b>

## Noter

---

### 1. Kapitalberedskab

Selskabet har tabt egenkapitalen og er dermed omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer, at egenkapitalen kan reetableres gennem fremtidig drift.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	506.230	289.302
Pensioner	7.459	0
Andre omkostninger til social sikring	4.260	3.408
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>3.188</u>	<u>2.651</u>
	<b><u>521.137</u></b>	<b><u>295.361</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
	<b><u>2.500</u></b>	<b><u>2.500</u></b>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	10.768	0
Andre finansielle omkostninger	<u>6.123</u>	<u>254</u>
	<b><u>16.891</u></b>	<b><u>254</u></b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	0	12.509
Årets regulering af udskudt skat	<u>-4.515</u>	<u>7.642</u>
	<b><u>-4.515</u></b>	<b><u>20.151</u></b>



## Noter

	30/6 2022	30/6 2021	
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>			
Kostpris 1. juli 2021	15.000	15.000	
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-5.000	-2.500	
Årets afskrivninger	-2.500	-2.500	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022</b>	<b>-7.500</b>	<b>-5.000</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022</b>	<b>7.500</b>	<b>10.000</b>	
<b>7. Andre tilgodehavender</b>			
Kostpris 1. juli 2021	0	78.000	
Afgang i årets løb	0	-78.000	
<b>Kostpris 30. juni 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>			
<b>Kategori</b>	<b>Rentefod</b>	<b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b>	<b>Tilgodehavende i alt 30. juni 2022</b>
Direktion	9,60	42.087	0
Lånet blev indfriet på selskabets ordinære generalforsamling den 10. december 2021.			
<b>9. Hensættelser til udskudt skat</b>			
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2021	6.164	-1.478	
Udskudt skat af årets resultat	-4.515	7.642	
	<b>1.649</b>	<b>6.164</b>	

## Noter

---

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontakt vedrørende varebil. Årlig leasingydelse udgør 105 t.kr. og restforpligtelsen udgør 365 t.kr.

Der er ingen sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2022.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Niels Jørgen H. Madsen Holding ApS, CVR-nr. 32785824, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.