
L. M. TØMRER- OG TAGDÆKNING ApS

CVR-nr.: 30533046

Håndværkervej 11
9320 Hjallerup

Årsrapport
1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

26/01/2024

Lars Maribo
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	L. M. TØMRER- OG TAGDÆKNING ApS Håndværkervej 11 9320 Hjallerup e-mailadresse: lmtomrer@gmail.com CVR-nr.: 30533046 Regnskabsår: 01/01/2023 - 31/12/2023
Revisor	ADMINISTRATIONSSKABET BJARNE BERTELSEN 2015 ApS Frederiks Plads 26, 3 1 8000 Aarhus C DK Danmark CVR-nr.: 28711395 P-enhed: 1011341620

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2023 - 31. december 2023 for L. M. TØMRER- OG TAGDÆKNING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 26/01/2024

Direktion

Lars Maribo
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i L. M. TØMRER- OG TAGDÆKNING ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for L. M. TØMRER- OG TAGDÆKNING ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balancen 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 2023 - 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 regnskabet

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

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

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

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 fejl information i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 26/01/2024

ADMINISTRATIONSELKABET BJARNE BERTELSEN 2015 ApS
CVR-nr.: 28711395
Bjarne Bertelsen, mne9078
Statsaut. revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive tømrer og tagdækningsvirksomhed samt deraf beslægtet virksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for at være utilfredsstillende.

Selskabet har i indeværende år måtte se at aktivitetsniveauet i byggebranchen har været faldende, hvor eksterne investorer har holdt igen med at sætte nye byggerier i gang.

Nedgangen i omsætningen har medført et fald i virksomhedens dækningsbidrag, hvor ledelsen har været tilbageholdende med at tilpasse kapacitetsomkostningerne i en forventning om at aktivitetsniveauet igen skulle stige.

Samtidig har en række engangsudgifter til blandt andet generationsskifte af et par nøgle medarbejder og afholdelse af virksomhedens 15. års jubilæum påvirket resultatet i negativ retning. Ovenstående har bevirket at virksomhedens resultat er endt ud med et underskud.

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen, det er ledelsen vurdering, at de tiltag der er truffet primo 2024 vil bevirke, at kapitalen vil blive reetableret via den fremtidige drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning eller måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtigelser. 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 forpligtigelser 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 eller måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af materialer og udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med 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 omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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 indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill og udviklingsomkostninger til CE-mærkning måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives linært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt øvrige 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. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en forventede brugstid på 3-10 år, med en restværdi på 0 %.

leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver er ikke finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtigelser vedrører leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtigelser

Varebeholdning

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgspriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvide midler indregnes og måles til kontantværdi.

Udbytte

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

Skyldig skat 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 aconto skatter.

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 kunne realiseres, 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.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Resultatopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		6.236.329	8.840.634
Personaleomkostninger	1	-7.152.571	-7.694.913
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-225.793	-225.009
Resultat af ordinær primær drift		-1.142.035	920.712
Andre finansielle indtægter		1.713	170
Øvrige finansielle omkostninger		-152.625	-70.363
Ordinært resultat før skat		-1.292.947	850.519
Skat af årets resultat	2	283.429	-187.584
Årets resultat		-1.009.518	662.935
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	660.000
Overført resultat		-1.009.518	2.935
I alt		-1.009.518	662.935

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		576.933	659.464
Indretning af lejede lokaler		7.059	7.941
Materielle anlægsaktiver i alt		583.992	667.405
Deposita		49.500	49.500
Finansielle anlægsaktiver i alt		49.500	49.500
Anlægsaktiver i alt		633.492	716.905
Råvarer og hjælpematerialer		468.121	430.098
Varebeholdninger i alt		468.121	430.098
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		943.983	688.666
Igangværende arbejder for fremmed regning		271.834	303.095
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		716.719	1.148.250
Udskudte skatteaktiver		163.545	0
Andre tilgodehavender		0	105.700
Periodeafgrænsningsposter		0	42.331
Tilgodehavender i alt		2.096.081	2.288.042
Omsætningsaktiver i alt		2.564.202	2.718.140
AKTIVER I ALT		3.197.694	3.435.045

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		-1.006.583	2.935
Forslag til udbytte		0	660.000
Egenkapital i alt		-881.583	787.935
Hensættelse til udskudt skat		0	119.884
Hensatte forpligtelser i alt		0	119.884
Gæld til banker		2.405.740	1.244.754
Leverandører af varer og tjenesteydelser		190.978	229.007
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		548.167	0
Skyldig selskabsskat		0	214.637
Skyldig moms og afgifter		708.745	796.812
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		225.647	420.016
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.079.277	2.527.226
Gældsforpligtelser i alt		4.079.277	2.527.226
PASSIVER I ALT		3.197.694	3.435.045

Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Registreret kapital mv.	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	2.935	660.000	787.935
Betalt udbytte			-660.000	-660.000
Årets resultat		-1.009.518	0	-1.009.518
Egenkapital, ultimo	125.000	-1.006.583	0	-881.583

Noter

1. Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Løn og gager	5.323.726	5.990.571
Pensionsbidrag	981.389	918.834
Andre omkostninger til social sikring	847.456	785.508
	<u>7.152.571</u>	<u>7.694.913</u>

2. Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	214.637
Ændring af udskudt skat	-283.429	-27.053
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>-283.429</u>	<u>187.584</u>

3. Oplysning om eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået leje og leasing aftaler mv. den årlige leje udgør 1.230 tkr. Maksimalle forpligtelser er 615 tkr., svarende til 6 måneders leje og leasing.

Selskabet har stillet kaution for den øvrige koncerns mellemværende med dets pengeinstitut.

Derudover påhviler der selskabet de sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

4. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant, på 1.100 tkr., i produktionsanlæg og maskiner, fordringer, inventar, varebeholdninger og de igangværende arbejder.

Selskabet har stillet betalingsgaranti på 100 tkr. For betaling af leverandør gæld

5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte	2023
	14