

**Dietz Tømrer & Snedker APS**

Strib Landevej 36  
5500 Middelfart


CVR.nr.: 37 74 70 92

**ÅRSRAPPORT 2023**

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

(8. regnskabsår)

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

  
\_\_\_\_\_  
Asger Dietz  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023	6.
Balance pr. 31/12 2023	7.
Egenkapitalopgørelse	9.
Noter	10.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Dietz Tømrer & Snedker APS  
Strib Landevej 36  
5500 Middelfart

CVR.nr.: 37 74 70 92

Telefon: 27 14 57 88

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 23/5 2016

### Bankforbindelse:

Nykredit Bank

### Direktion

Asger Dietz

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Dietz Tømmer & Snedker APS.

Årsrapporten er aflagt 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 9. juni 2024

**Direktion**



Asger Dietz

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive tømrer- og snedker virksomhed og dermed i forbindelse stående virksomhed efter direktionens skøn.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende positivt resultat.

Selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital og er dermed omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Selskabskapitalen forventes reetableret via egen indtjening de kommende år.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

## Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023

Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>1.279.977</b>	<b>1.430.491</b>
2 Personaleomkostninger	-1.129.486	-1.548.673
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-17.570</u>	<u>-20.642</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>132.921</b>	<b>-138.824</b>
Andre finansielle indtægter	372	0
Andre finansielle omkostninger	<u>-28.502</u>	<u>-15.847</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>104.791</b>	<b>-154.671</b>
4 Skat af årets resultat	<u>-25.953</u>	<u>29.770</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>78.838</u></b>	<b><u>-124.901</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>78.838</u>	<u>-124.901</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>78.838</u></b>	<b><u>-124.901</u></b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	34.269	51.839
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>34.269</b>	<b>51.839</b>
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0	6.797
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>6.797</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>34.269</b>	<b>58.636</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	269.283	209.385
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	35.803
Udskudt skatteaktiv	46.117	72.070
Andre tilgodehavender	0	26.331
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>315.400</b>	<b>343.589</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>59.933</b>	<b>216.043</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>375.333</b>	<b>559.632</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>409.602</b>	<b>618.268</b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-221.598	-300.436
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-171.598</b>	<b>-250.436</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	154.495	440.250
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	76.765	149.213
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	349.940	279.241
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>581.200</b>	<b>868.704</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>581.200</b>	<b>868.704</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>409.602</b>	<b>618.268</b>

- 1 Going concern
- 5 Eventualforpligtelser
- 6 Anvendt regnskabspraksis



## EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2023

	<u>1/1 2023</u>	<u>Overført i året</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2023</u>
Anpartskapital	50.000	0	0	0	50.000
Overført resultat	-300.436	0	0	78.838	-221.598
	<b>-250.436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.838</b>	<b>-171.598</b>

## NOTER

### Note 1 - Going concern

Selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital og er dermed omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Selskabskapitalen forventes reetableret via egen indtjening de kommende år.

### Note 2 - Personaleomkostninger

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>3</u>	<u>5</u>
Gager og lønninger	1.019.083	1.419.518
Pensionsbidrag	88.304	94.878
Andre omkostninger til social sikring	22.099	34.277
	<u>1.129.486</u>	<u>1.548.673</u>

### Note 3 - Anlægsaktiver

#### **Materielle anlægsaktiver**

	<u>2023</u>	
		<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
Kostpris 1. januar 2023		121.106
Tilgang		0
Afgang		0
<b>Kostpris 31. december 2023</b>		<u><b>121.106</b></u>
Afskrivninger 1. januar 2023		69.267
Afskrivninger vedrørende afgang		0
Årets afskrivninger		17.570
<b>Afskrivninger 31. december 2023</b>		<u><b>86.837</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>		<u><b>34.269</b></u>

#### **Afskrivninger:**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.570	20.642
<b>Afskrivninger i alt</b>	<u><b>17.570</b></u>	<u><b>20.642</b></u>

### Note 4 - Skat

#### **Skat af årets resultat:**

Skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Regulering af udskudt skat	25.953	-29.770
	<u>25.953</u>	<u>-29.770</u>

### Note 5 - Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler som løber 8 måneder. Samlet forpligtelse udgør 22 tDKK

## NOTER

### **Note 6 - Anvendt regnskabspraksis**

Selskabets årsrapport for 2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### **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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer 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 lavere genindvindingsværdi.

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved byggeri og lignende indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for arbejdes udførelse. Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med arbejdet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres. De igangværende arbejder indregnes til salgsværdien.

## NOTER

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.



## NOTER

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	7 år	0 %

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der ikke indregnes som kapitalandele, indregnes til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

## NOTER

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Selskabsskat

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver 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 %.

### Gældsforpligtelser

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