

Drost Tømrerentreprise ApS

Niels Klims Vej 5
4293 Dianalund

CVR-nr. 41 55 04 49

Årsrapport for 1. oktober 2022 - 30. september 2023
3. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 20/10 2023



dirigent

Mikkel Drost Christophersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 2022/23	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 2022/23	9
Balance 30. november 2023	10
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023 for Drost Tømrentreprise ApS.

Årsrapporten der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dianalund, den 19. oktober 2023

Direktion:



Mikkel Drost Christophersen

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til kapitalejerne i Drost Tømrerentreprise ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Drost Tømrerentreprise ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 – 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på beskrivelsen af forudsætningerne for selskabets fortsatte drift i note 1 i årsregnskabet er, at selskabsdeltagerne forsat vil stille likviditet til rådighed, ligesom det forventes, at driften i 2023-24 vil blive forbedret.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors erklæringer - forsat

I tilknytning til vores review af årsregnskabet har vi efter aftale med ledelsen gennemlæst ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved reviewet eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vi har derudover overvejet, 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 fejlinformation i ledelsesberetningen.

Stenlille, den 19. oktober 2023

FN Revision

CVR-nr 29 74 77 92

MNE33781



Flemming Nielsen
registreret revisor, CMA

Selskabsoplysninger

Selskabet

Drost Tømmerentreprise ApS
Niels Klims Vej 5
4293 Dianalund

CVR-nr. 41 55 04 49

Hjemstedskommune: Sorø

Direktion

Mikkel Drost Christophersen

Revisor

FN Revision
v/ Registreret revisor Flemming Nielsen
Saltofte Holme 14
4295 Stenlille

Bank

Sparekassen Sjælland A/S
Isefjords Alle 5
4300 Holbæk

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i Tømrer virksomhed og nært beslægtet virksomhed.

Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat udgør et underskud på tkr. 234, mod et overskud på tkr. 361 sidste regnskabsår.

Årets resultat og økonomiske udvikling har ikke levet op til ledelsens forventninger, og betragtes som utilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Der forventes for 2023/24 et positivt resultat.

Selskabets fortsatte drift afhænger af, at driften i 2023-24 gøres overskudsgivende og/eller at der tilføres den nødvendige likviditet til selskabet. Ledelsen forventer en forbedring af driften, og har ligeledes erklæret sig villig til, om nødvendigt, at tilføre selskabet den nødvendige likviditet til at driften og planlagte tiltag kan gennemføres. Ledelsen har derfor valgt at udarbejde årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter balancedagen indtruffet betydningsfulde hændelser, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelse af årsrapporten.

Kapitaltab

Ledelsen gør opmærksom på, at selskabet har tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen. Der vil blive redegjort nærmere herfor på selskabets ordinære generalforsamling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Drost Tømrerentreprise ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning (indgår i bruttoresultatet)

Nettoomsætningen ved salg af varer og udført arbejde 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 (indgår i bruttoresultatet)

Omkostninger til råvare, hjælpematerialer samt handelsvarer indeholder årets køb samt årets forskydning i beholdningen af råvare, hjælpematerialer og handelsvarer. Herunder indgår svind, fejlproduktion samt eventuelle nedskrivninger som følge af ukurans.

Andre eksterne omkostninger (indgår i bruttoresultatet)

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

Andre driftsomkostninger (indgår i bruttoresultatet)

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Udskudte skatteforpligtelser indregnes i balancen som en hensættelse. Den udskudte skatteforpligtelse er indregnet som skatten af alle midlertidige forskelle. Den udskudte skatteforpligtelse er beregnet med 22%. Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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 og restværdier:

Inventar og driftsmateriel 5 år

Nyanskaffelser med en anskaffelsespris under kr. 32.000 omkostningsføres fuldt ud i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Kostpris for handelsvarer samt hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Likvider

Likvider omfatter kontante bankindeståender.

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 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 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%.

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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

1. oktober 2022 - 30. september 2023

	Note	2022/23	2021/22 tkr.
Bruttofortjeneste		911.690	1.477
Personaleomkostninger	2	1.115.745	990
Afskrivninger		28.200	7
		1.143.945	997
Resultat før finansielle poster		-232.255	480
Finansielle omkostninger	3	8.181	16
Årets resultat før skat		-240.436	464
Skat af årets resultat		-6.204	103
Årets resultat		-234.232	361
Forslag til resultatdisponering:			
Udbytte		0	350
Overført resultat		-234.232	11
Disponeret i alt		-234.232	361

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2023	2022
			tkr.
Inventar og driftsmidler		0	28
Materielle anlægsaktiver		0	28
Anlægsaktiver		0	28
Fremstillede varer og handelsvare		67.642	0
Beholdninger i alt		67.642	0
Tilgodehavende fra salg		0	26
Igangværende arbejder for fremmed regning		339.775	0
Depositum		8.000	8
Tilgodehavender		347.775	34
Likvider		163.195	943
Likvider i alt		163.195	943
Omsætningsaktiver		578.612	977
Aktiver		578.612	1.005

Balance 30. september

Passiver

	Note	2023	2022
			tkr.
Anpartskapital		40.000	40
Udbytte		0	350
Overført resultat		-196.491	38
Egenkapital	4	-156.491	428
Hensat til udskudt skat		0	6
Hensatte forpligtigelser		0	6
Leverandører af varer og tjenesteydelser		214.381	57
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	105
Gæld til tilknyttede virksomheder		164.639	81
Anden gæld		356.082	328
Kortfristede gældsforpligtigelser		735.103	571
Gældsforpligtigelser		735.103	571
Passiver		578.612	1.005
Usikkerhed ved fortsat drift	1		
Eventualforpligtigelser	5		

Noter

1 Usikkerhed ved fortsat drift

Selskabet har i dette regnskabsår realiseret driftsunderskud, hvilket har medført tab af egenkapital samt anstrengt likviditet. Fortsat drift forudsætter, at selskabsdeltagere og/eller pengeinstitut fortsat stiller den fornødne likviditet til rådighed. Selskabsdeltagerne har i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten tilkendegivet, at den fortsat vil stille likviditeten til rådighed, ligesom det forventes, at driften i 2023-24 vil blive forbedret. Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
		tkr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.022.210	894
Refusioner	-29.102	0
Pensioner	43.351	0
Udgifter til social sikring	79.286	96
	<u>1.115.745</u>	<u>990</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>2</u>	<u>2</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede selskaber	8.030	4
Andre finansielle omkostninger	151	12
	<u>8.181</u>	<u>16</u>

4 Egenkapital

	<u>1. oktober 2022</u>	<u>Årets Bevægelse</u>	<u>Resultat- fordeling</u>	<u>30. september 2023</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	40.000
Udbytte	350.000	-350.000	0	0
Årets resultat	37.741	0	-234.232	-196.491
	<u>427.741</u>	<u>-350.000</u>	<u>-234.232</u>	<u>-156.491</u>

Noter

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet M. Drost Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller at tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået leasingaftaler med udløb i år 2025-27, hvor den samlede leasingforpligtigelse pr. 30. september 2023 udgør tkr. 734.