

DN Tømrer A/S

Albuen 46, 6000 Kolding

Årsrapport for

1. oktober 2023 - 30. september 2024

CVR-nr. 33 15 21 91

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. januar 2025.

Ole Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- | | |
|---|--|
| 1 | Ledelsespåtegning |
| 2 | Den uafhængige revisors revisionspåtegning |

Ledelsesberetning

- | | |
|---|----------------------|
| 5 | Selskabsoplysninger |
| 6 | Hovedtal og nøgletal |
| 7 | Ledelsesberetning |

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

- | | |
|----|--------------------------|
| 9 | Anvendt regnskabspraksis |
| 17 | Resultatopgørelse |
| 18 | Balance |
| 20 | Egenkapitalopgørelse |
| 21 | Pengestrømsopgørelse |
| 22 | Noter |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for DN Tømrer A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 8. januar 2025

Direktion

Mads Bro Nielsen
direktør

Bestyrelse

Ole Madsen
formand

Jesper Laursen

Henrik Schmidt Rasmussen

Niklas Frisk Jeppesen

Mads Bro Nielsen

Thomas Lauridsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DN Tømrer A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DN Tømrer A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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 for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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 fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 8. januar 2025

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	DN Tømrer A/S Albuen 46 6000 Kolding CVR-nr.: 33 15 21 91 Stiftet: 7. september 2010 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024 14. regnskabsår
Bestyrelse	Ole Madsen, Liden Gunvers Vej 16, 7100 Vejle, formand Jesper Laursen, Agtrup Midtskovvej 26, 6091 Bjert Henrik Schmidt Rasmussen, Parkvej 59, 6100 Haderslev Niklas Frisk Jeppesen, Liden Kirstens Vej 3, 2300 København S Mads Bro Nielsen, Sankelmarkvej 5, 6000 Kolding Thomas Lauridsen, Rugvænget 36, 6600 Vejen
Direktion	Mads Bro Nielsen, Sankelmarkvej 5, 6000 Kolding, direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding
Bankforbindelse	Sydbank A/S
Modervirksomhed	DN Tømrer Holding A/S
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 8. januar 2025 på selskabets adresse.

Hovedtal og nøgletal

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	53.706	62.765	48.730	59.686	46.704
Resultat af primær drift	2.553	15.956	11.264	13.599	12.960
Finansielle poster, netto	131	86	72	-43	35
Årets resultat	2.087	12.501	9.170	11.372	10.128
Balance:					
Balancesum	45.794	60.552	47.668	46.622	44.926
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	45	915	1.277
Egenkapital	15.036	22.949	18.142	14.972	18.600
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	41	5.499	6.232	16.104	1.676
Investeringsaktivitet	0	375	355	-699	651
Finansieringsaktivitet	-5.644	-7.685	-5.993	-14.988	-2.766
Pengestrømme i alt	-5.602	-1.811	594	417	-439
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	81	83	65	77	66
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	174,8	196,2	186,5	170,3	197,7
Soliditetsgrad	32,8	37,9	38,1	32,1	41,4
Egenkapitalforrentning	11,0	60,8	55,4	67,7	67,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af drift af tømrervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 53.706 t.kr. mod 62.765 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.087 t.kr. mod 12.501 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2022/23 forventede et resultat på samme niveau som 2021/22. Årets resultat er realiseret lavere end i 2021/22. Selskabet har i indeværende år afsluttet en større entreprise, som har haft negativ indvirkning på resultatet i indeværende år. Den fulde effekt heraf er indregnet indeværende regnskabsår. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabet er velkonsolideret med en soliditetsgrad på 32,8% (2022/23 37,9%) svarende til, at selskabets egenkapital pr. 30/9-2024 udgør t.kr. 15.036.

Særlige risici

Driftsmæssig risici

Selskabets aktiviteter er generelt underlagt almindelige risici i forhold til de generelle samfundskonjunkturer i byggebranchen. Den stigende aktivitet i byggebranchen samt prisudviklingerne på markedet har medført stigende konkurrence omkring medarbejdertiltrækning samt stigende priser på byggematerialer.

Valutarisici

Selskabet er ikke underlagt valutarisici som følge af, at selskabet alene opererer på det danske marked og alene har mindre indkøb i udenlandsk valuta.

Renterisici

Selskabet har ingen langfristede gældsforpligtelser, hvorfor selskabet ikke anses som særlig rentefølsom.

Kreditrisici

Selskabet er ikke underlagt unormal kreditrisiko. Der foretages løbende kreditvurdering og -forsikring af selskabets kunder.

Miljøforhold

Selskabet er underlagt almindelige miljøhensyn i henhold til gældende danske regler og stiller generelt krav til, at selskabets aktiviteter drives, så aktiviteterne løbende belaster miljøet mindst muligt.

Videnressourcer

Selskabet har, via selskabets normale aktiviteter oparbejdet en faglig kvalificeret arbejdskraft, og opbygget stor viden inden for selskabets ydelser og produkter. Der arbejdes organisatorisk på løbende at vedligeholde og tiltrække faglig kvalificeret arbejdskraft.

Ledelsesberetning

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke i regnskabsåret afholdt omkostninger til forskning og udvikling.

Den forventede udvikling

Selskabet har en stærk ordrebeholdning og forventer en produktion på niveau med 2023/24. Selskabet forventer i det kommende år en fortsat høj aktivitet og forventer at realisere et positivt resultat på niveau med 2021/22.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentlig.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DN Tømrer A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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.

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 i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)

Anvendt regnskabspraksis

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter 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 og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Moderselskabet 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).

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

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

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter 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 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien 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.

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. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter DN Tømrer A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt 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.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og tab på igangværende arbejder. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder, som opgøres på baggrund af selskabets produktionsværdi i de seneste 5 regnskabsår.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	53.706.061	62.764.631
1 Personaleomkostninger	-50.567.740	-46.118.642
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-585.642	-690.352
Driftsresultat	2.552.679	15.955.637
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	271.425	118.495
Andre finansielle indtægter	12.998	2.108
Øvrige finansielle omkostninger	-153.448	-34.760
Resultat før skat	2.683.654	16.041.480
Skat af årets resultat	-596.250	-3.540.397
2 Årets resultat	2.087.404	12.501.083

Balance 30. september

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	271.598	857.240
	Materielle anlægsaktiver i alt	271.598	857.240
4	Andre tilgodehavender	328.200	328.200
	Finansielle anlægsaktiver i alt	328.200	328.200
	Anlægsaktiver i alt	599.798	1.185.440
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	208.415	237.111
	Varebeholdninger i alt	208.415	237.111
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	25.028.447	31.405.048
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	8.903.815	6.823.248
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.529.924	12.461.115
	Andre tilgodehavender	1.154.037	2.482.400
6	Periodeafgrænsningsposter	369.406	355.646
	Tilgodehavender i alt	44.985.629	53.527.457
	Likvide beholdninger	0	5.602.310
	Omsætningsaktiver i alt	45.194.044	59.366.878
	Aktiver i alt	45.793.842	60.552.318

Balance 30. september

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital			
7	Virksomhedskapital	536.004	536.004
	Overført resultat	14.500.386	22.412.982
	Egenkapital i alt	15.036.390	22.948.986
Hensatte forpligtelser			
8	Hensættelser til udskudt skat	3.509.800	6.047.500
9	Andre hensatte forpligtelser	1.400.000	1.300.000
	Hensatte forpligtelser i alt	4.909.800	7.347.500
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	4.438.975	82.644
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.486.155	6.434.480
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.445.349	9.903.699
10	Selskabsskat	3.133.950	1.360.497
	Anden gæld	7.343.223	12.474.512
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.847.652	30.255.832
	Gældsforpligtelser i alt	25.847.652	30.255.832
	Passiver i alt	45.793.842	60.552.318
11 Eventualposter			
12 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	17.641.580	18.141.580
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.501.083	3.501.083
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	9.000.000	9.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	-9.000.000	-9.000.000
Tilgang ved fusion	36.004	0	36.004
Regulering 1	0	1.270.319	1.270.319
Egenkapital 1. oktober 2023	536.004	22.412.982	22.948.986
Årets overførte overskud eller underskud	0	-7.912.596	-7.912.596
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	10.000.000	10.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	-10.000.000	-10.000.000
	536.004	14.500.386	15.036.390

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2023/24	2022/23
Årets resultat	2.087.404	12.501.083
13 Reguleringer	1.150.917	3.969.906
14 Ændring i driftskapital	-1.967.440	-7.271.518
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.270.881	9.199.471
Renteindbetalinger og lignende	284.423	120.599
Renteudbetalinger og lignende	-153.448	-34.760
Pengestrøm fra ordinær drift	1.401.856	9.285.310
Betalt selskabsskat	-1.360.497	-3.786.518
Pengestrømme fra driftsaktivitet	41.359	5.498.792
Salg af materielle anlægsaktiver	0	375.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	375.000
Tilgang ved fusion	0	1.306.323
Betalt udbytte	-10.000.000	-9.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	4.356.331	8.720
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.643.669	-7.684.957
Ændring i likvider	-5.602.310	-1.811.165
Likvider 1. oktober 2023	5.602.310	7.413.475
Likvider 30. september 2024	0	5.602.310
Likvider		
Likvide beholdninger	0	5.602.310
Likvider 30. september 2024	0	5.602.310

Noter

	2023/24	2022/23
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	44.386.415	41.960.997
Pensioner	5.370.242	3.667.804
Andre omkostninger til social sikring	811.083	489.841
	50.567.740	46.118.642
Direktion og bestyrelse	984.659	1.115.639
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	81	83
2. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	10.000.000	9.000.000
Overføres til overført resultat	0	3.501.083
Disponeret fra overført resultat	-7.912.596	0
Disponeret i alt	2.087.404	12.501.083
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2023	7.034.341	8.152.841
Afgang i årets løb	0	-1.118.500
Kostpris 30. september 2024	7.034.341	7.034.341
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	-6.177.101	-6.605.249
Årets af-/nedskrivninger	-585.642	-690.352
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	1.118.500
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	-6.762.743	-6.177.101
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	271.598	857.240

Noter

	30/9 2024	30/9 2023
4. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2023	328.200	328.200
Kostpris 30. september 2024	328.200	328.200
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	328.200	328.200
Der specificeres således:		
Deposita	328.200	328.200
	328.200	328.200
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	83.752.473	166.995.234
Aconto faktureringer	-76.334.813	-166.606.466
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	7.417.660	388.768
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	8.903.815	6.823.248
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-1.486.155	-6.434.480
	7.417.660	388.768
6. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	304.000	290.600
Forudbetalt husleje	65.406	65.046
	369.406	355.646
7. Virksomhedskapital		
Aktiekapitalen består af aktier a 1 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		

Noter

	<u>30/9 2024</u>	<u>30/9 2023</u>
8. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. oktober 2023	6.047.500	3.867.600
Udskudt skat af årets resultat	<u>-2.537.700</u>	<u>2.179.900</u>
	<u>3.509.800</u>	<u>6.047.500</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	-348.900	-271.800
Omsætningsaktiver	<u>3.858.700</u>	<u>6.319.300</u>
	<u>3.509.800</u>	<u>6.047.500</u>
9. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. oktober 2023	1.300.000	1.100.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	<u>100.000</u>	<u>200.000</u>
	<u>1.400.000</u>	<u>1.300.000</u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
1-5 år	<u>1.400.000</u>	<u>1.300.000</u>
	<u>1.400.000</u>	<u>1.300.000</u>
Andre hensatte forpligtelser omfatter omkostninger til normale garantiforpligtelser i forbindelse med udførte projekter inden for garantiperioden på 1-5 år. Garantiforpligtelser indregnes med baggrund i selskabets erfaringer samt skøn over den forventede forpligtelse		
10. Selskabsskat		
Skyldig selskabsskat 1. oktober 2023	1.360.497	3.786.518
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	<u>-1.360.497</u>	<u>-3.786.518</u>
Skyldig selskabsskat vedrørende tidligere år	0	0
Beregnet selskabsskat for indeværende år	<u>3.133.950</u>	<u>1.360.497</u>
	<u>3.133.950</u>	<u>1.360.497</u>

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 2.451 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på gennemsnitligt 9 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.833 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Ingen.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet arbejdsgarantier, som pr. 30/9-2024 udgør t.kr. 51.803.

Selskabet har indgået en uopsigelige lejekontrakt med restløbetid på henholdsvis 56 mdr. og resterende huslejeforpligtelse på samlet t.kr. 1.343.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med DN Tømrer Holding A/S, CVR-nr. 41232048, som er administrationsselskab 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 2.535 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Noter

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

DN Tømrer Holding A/S

Hovedaktionær

Albuen 46

6000 Kolding

Transaktioner

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7 er selskabets transaktioner med nærtstående foretaget på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for DN Tømrer Holding A/S, Albuen 46, 6000 Kolding.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
13. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	585.642	690.352
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-375.000
Andre finansielle indtægter	-284.423	-120.603
Øvrige finansielle omkostninger	153.448	34.760
Skat af årets resultat	596.250	3.540.397
Andre hensatte forpligtelser	100.000	200.000
	<u>1.150.917</u>	<u>3.969.906</u>
14. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	28.696	72.709
Ændring i tilgodehavender	8.541.827	-15.459.026
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-10.537.963	8.114.799
	<u>-1.967.440</u>	<u>-7.271.518</u>