

ADVISOR-REVISION

STATSAUTORISERET REVISIONSANPARTSSELSKAB

ND Forvaltning ApS

Skovvangsvej 76

4600 Køge

CVR-nr. 26 69 64 29

Årsrapport

1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

Køge den 27. juni 2024

Dirigent



Nina Birgitte Damgaard

Selskabsoplysninger

Selskab

ND Forvaltning ApS
Skovvangsvej 76
4600 Køge
CVR-nr.: 26 69 64 29
Hjemstedskommune: Køge

Direktion

Nina Birgitte Damgaard

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for ND Forvaltning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver finansielle stilling samt resultatet. Samtidigt er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsen anser, at betingelserne for fravalg af revision fortsat er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge den 27. juni 2024

Direktion



Nina Birgitte Damgaard

Revisors erklæring om opstilling af ND Forvaltning ApS

Til den daglige ledelse i ND Forvaltning ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ND Forvaltning ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 – 31. december 2023 grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende 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 den regnskabspraksis, der er beskrevet i årsregnskabet under anvendt regnskabs praksis.

København Ø, den 27. juni 2024

Advisor Revision
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 34213798


Jahn Thorup (28. jun. 2024 11:30 GMT+2)

Jahn Thorup
statsautoriseret revisor
mne10047

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -92.855 efter skat, hvilket ikke er tilfredsstillende

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 577.703 og en egenkapital på kr.552.061.

Den forventede udvikling i regnskabsåret 2024 er positiv.

Særlige forhold vedrørende regnskabsåret 2023

Der har ikke været særlige forhold i regnskabsåret.

Hændelser efter regnskabsårets udløb:

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regnskabsbestemmelser for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabets årsregnskab er aflagt i DKK.

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 som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og 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 tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risiko overgang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug / ændring i lagre af færdigvarer

Vareforbruget omfatter ændringer i lager og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administraton, lokaler og tab på debitorer m.v.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Skat

Årets skat består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt aconto skat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med alle øvrige danske selskaber i koncernen. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet 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	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Leasingydelser vedrørende leasingkontrakter, der omfatter materielle anlægsaktiver, indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de 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, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2023

	2023 kr.	2022 kr.
Bruttoresultat	-22.450	-20.639
1 Personaleomkostninger	<u>-32.375</u>	<u>-2.238</u>
Resultat af ordinær primær drift	<u>-54.825</u>	<u>-22.877</u>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-39.035	0
2 Andre finansielle indtægter	1.005	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>-895</u>
Ordinært resultat før skat	-92.855	-23.772
3 Skat af ordinært resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat	<u><u>-92.855</u></u>	<u><u>-23.772</u></u>
Forslag til resultatdisponering		
Udbytte indregnet under egenkapitalen	61.000	0
Overført resultat	<u>-153.855</u>	<u>-23.772</u>
	<u><u>-92.855</u></u>	<u><u>-23.772</u></u>

Balance pr. 31. december 2023

	2023	2022
	kr.	kr.
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	<u>40.965</u>	<u>80.000</u>
Finansielle anlægsaktiver	<u>40.965</u>	<u>80.000</u>
Anlægsaktiver	<u>40.965</u>	<u>80.000</u>
Andre tilgodehavender	<u>101.266</u>	<u>220.983</u>
Tilgodehavender	<u>101.266</u>	<u>220.983</u>
Likvide beholdninger	<u>435.472</u>	<u>356.005</u>
Omsætningsaktiver	<u>536.738</u>	<u>576.988</u>
Aktiver	<u><u>577.703</u></u>	<u><u>656.988</u></u>

Balance pr. 31. december 2023

	2023	2022
	kr.	kr.
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	366.061	519.916
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	61.000	0
	<u>552.061</u>	<u>644.916</u>
Egenkapital		
Anden gæld	<u>25.642</u>	<u>12.072</u>
Kortfristede gældsforpligtelser	<u>25.642</u>	<u>12.072</u>
Gældsforpligtelser	<u>25.642</u>	<u>12.072</u>
Passiver	<u><u>577.703</u></u>	<u><u>656.988</u></u>
	Note	
Pantsætninger og sikkerheder	4	
Eventualposter mv.	5	

Egenkapitalopgørelse

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat- disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	125.000			125.000
Overført resultat	543.688		-23.772	519.916
Forslag til udbytte	0			0
	<u>668.688</u>	<u>0</u>	<u>-23.772</u>	<u>644.916</u>

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat- disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	125.000			125.000
Overført resultat	519.916		-153.855	366.061
Forslag til udbytte	0		61.000	61.000
	<u>644.916</u>	<u>0</u>	<u>-92.855</u>	<u>552.061</u>

	Antal	Pålydende værdi	Nominal værdi
Virksomhedskapital	125.000	1	125.000

Der er ikke sket ændringer i virksomhedskapitalen de seneste 5 regnskabsår. Virksomhedskapitalen er ikke opdelt i klasser.

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Løn og gager	30.000	0
Andre sociale omkostninger	<u>2.375</u>	<u>2.238</u>
I alt	<u><u>32.375</u></u>	<u><u>2.238</u></u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Finansielle poster		
Renteindtægter	1.005	0
Øvrige finansielle omkostninger	0	895
I alt	<u><u>1.005</u></u>	<u><u>895</u></u>

3 Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele
i associerede
virksomheder
kr.

Kostpris 1. januar 2023	80.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris 31. december 2023	80.000
Nettoopskrivninger 1. januar 2023	-18.583
Andel i årets resultat	-20.452
Udloddet udbytte	0
Nettoopskrivninger 31. december 2023	-39.035
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	40.965
Regnskabsmæssig værdi 1. januar 2023	61.417

	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	Regnskabs- mæssig værdi
ND Administrationen ApS	40.965	-20.452	100%	40.965

Alle selskaber har hjemsted i Danmark.

4 Pantsætninger og sikkerheder

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser

5 Eventualposter mv.

Selskabet er administrationselskab for ND Administration ApS, med øvrige danske koncernforbundne selskaber.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.