



PKF Munkebo Eriksen Funch
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99

(+45) 43 96 06 56
pkf@pkf.dk
www.pkf.dk

Sten Nellemann Holding ApS

Mellemvej 14, 2750 Ballerup

CVR-nr. 30 17 75 33

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. april 2024.

Sten Nellemann Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Hovedtal	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Sten Nellemann Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 22. april 2024

Direktion

Sten Nellemann Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Sten Nellemann Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Sten Nellemann Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om 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 årsregnskabsloven.

Glostrup, den 22. april 2024

PKF Munkebo Eriksen Funch

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

H. Munkebo Christiansen
Statsautoriseret revisor
mne3644

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sten Nellemann Holding ApS Mellemvej 14 2750 Ballerup
	Telefon: 43 64 53 42
	CVR-nr.: 30 17 75 33
	Stiftet: 15. december 2006
	Hjemsted: Ballerup Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 16. regnskabsår
Direktion	Sten Nellemann Jørgensen
Revisor	PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Hovedvejen 56 2600 Glostrup
Bankforbindelse	Danske Bank A/S, Holmens Kanal 2-12, 1092 København K
Dattervirksomhed	VVS Firmaet Larsen & Jørgensen ApS, Albertslund

Hovedtal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttotab	-11	-10	-9	-8	-13
Resultat af primær drift	-11	-10	-9	-8	-13
Finansielle poster, netto	74	118	228	104	30
Årets resultat	65	111	221	98	5
Balance:					
Balancesum	2.190	2.439	2.367	2.192	2.136
Egenkapital	2.043	2.096	2.195	2.084	2.094

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at være holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 64.879 kr. mod 110.635 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sten Nellemann Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Sten Nellemann Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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 til nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-11.112	-10.008
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	74.332	120.736
Andre finansielle indtægter	0	21
Øvrige finansielle omkostninger	-805	-2.971
Resultat før skat	62.415	107.778
1 Skat af årets resultat	2.464	2.857
Årets resultat	64.879	110.635
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	74.684	-179.616
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	0	172.451
Disponeret fra overført resultat	-131.805	0
Disponeret i alt	64.879	110.635

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	<u>1.706.622</u>	<u>1.632.290</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.706.622</u>	<u>1.632.290</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.706.622</u>	<u>1.632.290</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	300.000
	Andre tilgodehavender	<u>0</u>	<u>40.309</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>0</u>	<u>340.309</u>
	Likvide beholdninger	<u>483.471</u>	<u>466.388</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>483.471</u>	<u>806.697</u>
	Aktiver i alt	<u>2.190.093</u>	<u>2.438.987</u>

Balance 31. december

Passiver			
Note		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	392.248	317.564
	Overført resultat	1.403.410	1.535.215
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>122.000</u>	<u>117.800</u>
	Egenkapital i alt	<u>2.042.658</u>	<u>2.095.579</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	95.551	285.293
3	Selskabsskat	11.078	17.216
	Anden gæld	<u>40.806</u>	<u>40.899</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>147.435</u>	<u>343.408</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>147.435</u>	<u>343.408</u>
	Passiver i alt	<u>2.190.093</u>	<u>2.438.987</u>

4 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	497.180	1.362.764	114.400	2.099.344
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	-179.616	172.451	117.800	110.635
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	317.564	1.535.215	117.800	2.095.579
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	74.684	-131.805	122.000	64.879
	125.000	392.248	1.403.410	122.000	2.042.658

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-2.464	-3.520
Årets regulering af udskudt skat	<u>0</u>	<u>663</u>
	<u>-2.464</u>	<u>-2.857</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
2. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar 2023	<u>1.314.374</u>	<u>1.314.374</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.314.374</u>	<u>1.314.374</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	317.916	497.180
Årets resultat	74.332	120.736
Udbytte	<u>0</u>	<u>-300.000</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>392.248</u>	<u>317.916</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.706.622</u>	<u>1.632.290</u>

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Sten Nellemann Holding ApS
VVS Firmaet Larsen & Jørgensen ApS, Albertslund	100 %	<u>1.706.622</u>	<u>74.332</u>	<u>1.706.622</u>
		<u>1.706.622</u>	<u>74.332</u>	<u>1.706.622</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Selskabsskat		
Skyldig selskabsskat 1. januar 2023	17.216	-10.000
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	-17.216	10.000
Beregnet selskabsskat for indeværende år	23.078	29.216
Betalt acontoskat for indeværende år	-12.000	-12.000
	<u>11.078</u>	<u>17.216</u>

4. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har ikke indregnet et skatteaktiv på 15 t.kr., da der er usikkerhed om, hvornår det kan anvendes i fremtidig indtjening.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 11 t.kr.