

# ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

## Henrik Graversen ApS

Godsbanegade 7, st.tv.  
8700 Horsens

CVR-nr. 31 08 48 06

## Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling den 01/02 2024

---

Henrik Graversen  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	16
Balance pr. 30. september 2023	17
Egenkapitalopgørelse	20
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	21
Noter	23

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Henrik Graversen ApS  
Godsbanegade 7, st.tv.  
8700 Horsens

CVR-nr.: 31 08 48 06  
Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023  
Stiftet: 5. december 2007  
Regnskabsår: 16. regnskabsår  
Hjemsted: Horsens

### Direktion

Henrik Graversen, direktør

### Tilknyttede virksomheder

Medarbejderne ApS  
Relatør ApS  
Cos & Krogh ApS  
Personalekontor ApS

### Revision

Roesgaard  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Henrik Graversen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 2. januar 2024

### Direktion

Henrik Graversen  
direktør

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejeren i Henrik Graversen ApS

#### Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Henrik Graversen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Horsens, den 2. januar 2024

### Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35838

## Koncernoversigt

Moderselskab

**Henrik Graversen ApS**  
Horsens  
Nom. 125.000 kr.

Konsoliderede  
dattervirksomheder

100% **Medarbejderne ApS**  
Horsens  
Nom. 125.000 kr.

100% **Personalekontor ApS**  
Horsens  
Nom. 40.000 kr.

100% **Relatør ApS**  
Horsens  
Nom. 150.000 kr.

100% **Cos & Krogh ApS**  
Horsens  
Nom. 333.333 kr.



## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<b>Koncern</b>				
	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>	<b>2018/19</b>
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	91.167	130.554	141.780	116.834	124.970
Resultat af primær drift	(2.443)	(561)	5.198	3.183	3.015
Resultat før finansielle poster	(2.338)	(202)	5.263	2.929	2.782
Resultat af finansielle poster	(64)	(119)	(71)	(61)	(5)
Årets resultat	(1.942)	(327)	4.023	2.216	2.130
Balancesum	26.087	24.502	38.026	36.098	20.412
Egenkapital	6.905	9.848	11.175	8.152	6.036
<b>Pengestrømme fra:</b>					
- driftsaktivitet	3.704	(324)	(10.881)	14.110	2.096
- investeringsaktivitet	(1.118)	(1.718)	(183)	(20)	(57)
- heraf investering i materielle anlægsaktiver	(1.140)	(1.408)	(540)	0	(24)
- finansieringsaktivitet	(700)	(1.230)	(1.000)	(100)	(100)
Årets forskydning i likvider	1.886	(3.272)	(12.064)	13.990	1.939
Antal medarbejdere	239	347	367	315	346
<b>Nøgletal</b>					
Afkastningsgrad	(9,2)%	(0,6)%	14,2 %	10,4 %	14,1 %
Soliditetsgrad	26,5 %	40,2 %	29,4 %	22,6 %	29,6 %
Forrentning af egenkapital	(23,2)%	(3,1)%	41,6 %	31,2 %	42,4 %
Likviditetsgrad	125,6 %	162,0 %	143,8 %	127,2 %	142,5 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

## Ledelsesberetning

### Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter består i vikarbureauaktiviteter og rekruttering samt andre aktiviteter i relation til disse.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 1.942.383, og koncernens balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på kr. 6.905.383.

Ledelsen anser resultatet for stærkt utilfredsstillende.

Resultatet dækker over mangel på opsøgende arbejde og en for passiv tilgang det marked som vi befinder os i.

Ledelsen i koncernen havde mistet fokus efter coronaårene hvor opgaverne kom af sig selv på grund af den store mangel i arbejdskraft. Det medførte ændrede arbejdsgange og en anden kultur i virksomheden

Vi havde glemt at være en nysgerrig og opsøgende virksomhed - der er skiftet ud i personalet og vi arbejder på at komme tilbage på det spor som tidligere har vist sig succesfuldt for vores virksomhed.

Der er løbende tæt fokusering på en stram debitorstyring – herunder særlige initiativer ved risikobetonede kundesegmenter. Tab på debitorer er derfor særdeles begrænsede.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

### Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Vi forventer, at koncernen er fuldt tilbage på sporet ved udgangen af 2. kvartal, der pågår stadig oprydningsarbejde og kultur justeringer.

Vi forventer et 0 resultat ved årets udgang

### Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Ledelsen finder ikke, at koncernens aktiviteter i særlig grad påvirker det eksterne miljø. I indkøb og bortsættelse tager virksomheden den miljømæssige påvirkning i betragtning.

### Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Koncernen har ikke egne forsknings- og udviklingsaktiviteter, men sikrer sig dette ved indgåelse af leverandøraftaler med eksterne parter

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Henrik Graversen ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Henrik Graversen ApS og dattervirksomheder, hvori Henrik Graversen ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser eller associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

## Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning fra salg og tjenesteydelser indregnes i resultatet i takt med, at den aftalte tjenesteydelse leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i året udførte arbejde (faktureringsmetoden). Der indregnes til salgsværdi forudsat at de samlede indtægter og omkostninger på balancedagen kan opgøres pålideligt, og at det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler og tab på debitorer

#### Personaleomkostninger

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

#### Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Udviklingsprojekter, patenter og licenser*

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over 5 år svarende til forventet levetid.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

## Anvendt regnskabspraksis

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Grunde og bygninger	50 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

### Ejendom

Ejendommen måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunden. (Hvis relevant: Kostprisen på en ejendom opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.)

### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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 kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Henrik Graversen ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Egenkapital

#### Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen 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.

### Selskabsskat og udskudt skat

Henrik Graversen ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

### Gældsforpligtelser

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

### Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

### Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens og moderselskabets andel af resultat 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.



## Anvendt regnskabspraksis

### Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

### Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

## Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>91.166.756</b>	<b>130.554.301</b>	<b>(25.750)</b>	<b>(42.701)</b>
Personaleomkostninger	1	(93.158.863)	(130.409.096)	0	0
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>(1.992.107)</b>	<b>145.205</b>	<b>(25.750)</b>	<b>(42.701)</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	(346.321)	(347.681)	0	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>(2.338.428)</b>	<b>(202.476)</b>	<b>(25.750)</b>	<b>(42.701)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	0	0	(1.991.368)	(330.819)
Finansielle indtægter	4	8.168	5.510	100.105	85.312
Finansielle omkostninger		(72.257)	(124.809)	(11.983)	(36.707)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.402.517)</b>	<b>(321.775)</b>	<b>(1.928.996)</b>	<b>(324.915)</b>
Skat af årets resultat	5	460.134	(5.274)	(13.387)	(2.134)
<b>Årets resultat</b>		<b>(1.942.383)</b>	<b>(327.049)</b>	<b>(1.942.383)</b>	<b>(327.049)</b>
Resultatdisponering	6				

**Balance pr. 30. september 2023**

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>Aktiver</b>					
Erhvervede patenter		104.466	134.466	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	7	<b>104.466</b>	<b>134.466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Investeringsjendomme	8	944.432	953.725	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	1.010.952	901.701	0	0
Indretning af lejede lokaler	8	723.258	0	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>2.678.642</b>	<b>1.855.426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9	0	0	1.482.402	3.073.770
Andre værdipapirer og kapitalandele	10	75.000	75.000	75.000	75.000
Deposita	10	298.838	320.608	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>373.838</b>	<b>395.608</b>	<b>1.557.402</b>	<b>3.148.770</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>3.156.946</b>	<b>2.385.500</b>	<b>1.557.402</b>	<b>3.148.770</b>
Færdigvarer og handelsvarer		0	88.481	0	0
<b>Varebeholdninger</b>		<b>0</b>	<b>88.481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Balance pr. 30. september 2023 (fortsat)**

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>Aktiver</b>					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.682.818	15.337.804	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	2.027.747	2.033.640	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	3.677.253	2.455.909
Andre tilgodehavender		63.118	77.217	0	0
Udskudt skatteaktiv	14	341.236	0	0	0
Selskabsskat		528.312	165.312	528.312	165.312
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	78.408	77.088
Periodeafgrænsningsposter	12	141.077	154.742	0	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>16.784.308</b>	<b>17.768.715</b>	<b>4.283.973</b>	<b>2.698.309</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>6.145.299</b>	<b>4.259.180</b>	<b>1.272.827</b>	<b>4.092.636</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>22.929.607</b>	<b>22.116.376</b>	<b>5.556.800</b>	<b>6.790.945</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>26.086.553</b>	<b>24.501.876</b>	<b>7.114.202</b>	<b>9.939.715</b>

## Balance pr. 30. september 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
<b>Passiver</b>					
Virksomhedskapital		125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	0	1.928.769
Overført resultat		6.435.383	8.722.766	6.435.383	6.793.997
Foreslået udbytte for regnskabsåret		345.000	1.000.000	345.000	1.000.000
<b>Egenkapital</b>	13	<b>6.905.383</b>	<b>9.847.766</b>	<b>6.905.383</b>	<b>9.847.766</b>
Hensættelse til udskudt skat	14	0	118.898	0	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>118.898</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anden gæld		922.012	886.724	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	16	<b>922.012</b>	<b>886.724</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kreditinstitutter		121.280	508	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		244.760	281.478	12.500	12.500
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		179.298	6.357	179.298	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	0	14.707	79.222
Anden gæld		17.700.220	13.360.145	2.314	227
Periodeafgrænsningsposter		13.600	0	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>18.259.158</b>	<b>13.648.488</b>	<b>208.819</b>	<b>91.949</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>19.181.170</b>	<b>14.535.212</b>	<b>208.819</b>	<b>91.949</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>26.086.553</b>	<b>24.501.876</b>	<b>7.114.202</b>	<b>9.939.715</b>
Leje- og leasingforpligtelser	17				
Eventualforpligtelser	18				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19				
Nærtstående parter og ejerforhold	20				

## Egenkapitalopgørelse

### Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	8.722.766	1.000.000	9.847.766
Betalt ordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	(2.287.383)	345.000	(1.942.383)
<b>Egenkapital 30. september 2023</b>	<b>125.000</b>	<b>6.435.383</b>	<b>345.000</b>	<b>6.905.383</b>

### Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdi metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	1.928.769	6.793.997	1.000.000	9.847.766
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	(1.928.769)	(358.614)	345.000	(1.942.383)
<b>Egenkapital 30. september 2023</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>6.435.383</b>	<b>345.000</b>	<b>6.905.383</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat		(1.942.383)	(327.049)	(1.942.383)	(327.049)
Reguleringer	21	(49.724)	472.254	1.916.633	284.348
Ændring i driftskapital	22	6.123.011	712.110	2.087	(642)
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>4.130.904</b>	<b>857.315</b>	<b>(23.663)</b>	<b>(43.343)</b>
Renteindbetalinger og lignende		8.168	4.198	100.105	84.000
Renteudbetalinger og lignende		(72.257)	(119.941)	(11.983)	(31.838)
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>4.066.815</b>	<b>741.572</b>	<b>64.459</b>	<b>8.819</b>
Betalt selskabsskat		(363.000)	(1.065.388)	589.622	(355.580)
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>3.703.815</b>	<b>(323.816)</b>	<b>654.081</b>	<b>(346.761)</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver		0	(150.000)	0	0
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.139.536)	(1.408.296)	0	0
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	(160.058)	(400.000)	(1.075.000)
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		21.770	0	0	0
Modtaget udbytte fra dattervirksomheder		0	0	0	3.000.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>(1.117.766)</b>	<b>(1.718.354)</b>	<b>(400.000)</b>	<b>1.925.000</b>
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	(230.008)	0	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		120.772	0	0	0
Udlån tilknyttede virksomheder		0	0	(2.253.188)	(1.800.045)
Udlån til kapitalejer		179.298	0	179.298	0
Betalt udbytte		(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>(699.930)</b>	<b>(1.230.008)</b>	<b>(3.073.890)</b>	<b>(2.800.045)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>1.886.119</b>	<b>(3.272.178)</b>	<b>(2.819.809)</b>	<b>(1.221.806)</b>
Likvider 1. oktober 2022		4.259.180	7.531.358	4.092.636	5.314.442
<b>Likvider 30. september 2023</b>		<b>6.145.299</b>	<b>4.259.180</b>	<b>1.272.827</b>	<b>4.092.636</b>

**Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023 (fortsat)**

<b>Note</b>	<b>Koncern</b>		<b>Moderselskab</b>	
	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	kr.	kr.	kr.	kr.
Likvider specificeres således:				
Likvide beholdninger	6.145.299	4.259.180	1.272.827	4.092.636
<b>Likvider 30. september 2023</b>	<b>6.145.299</b>	<b>4.259.180</b>	<b>1.272.827</b>	<b>4.092.636</b>



## Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	82.179.250	114.463.585	0	0
Pensioner	8.580.305	12.562.006	0	0
Andre omkostninger til social sikring	2.399.308	3.383.505	0	0
	<b>93.158.863</b>	<b>130.409.096</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	239	347	0	0

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

## 2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	30.000	217.608	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	316.321	130.073	0	0
	<b>346.321</b>	<b>347.681</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
der fordeler sig således:				
Erhvervede patenter	30.000	15.534	0	0
Goodwill	0	202.074	0	0
Bygninger	9.293	0	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	195.757	130.073	0	0
Indretning af lejede lokaler	111.271	0	0	0
	<b>346.321</b>	<b>347.681</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter til årsrapporten

	<b>Moderselskab</b>			
	<b>2022/23</b>			<b>2021/22</b>
	kr.			kr.
<b>3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>				
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	0			184.862
Andel af underskud i tilknyttede virksomheder	(1.991.368)			(515.681)
	<b>(1.991.368)</b>			<b>(330.819)</b>
	<b>Koncern</b>		<b>Moderselskab</b>	
	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>4 Finansielle indtægter</b>				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	94.100	81.500
Andre finansielle indtægter	8.168	5.510	6.005	3.812
	<b>8.168</b>	<b>5.510</b>	<b>100.105</b>	<b>85.312</b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>				
Årets udskudte skat	(460.134)	5.274	0	0
Sambeskatningsbidrag	0	0	13.387	2.134
	<b>(460.134)</b>	<b>5.274</b>	<b>13.387</b>	<b>2.134</b>
<b>6 Resultatdisponering</b>				
Foreslået udbytte	345.000	1.000.000	345.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	(1.928.769)	(3.355.637)
Overført resultat	(2.287.383)	(1.327.049)	(358.614)	2.028.588
	<b>(1.942.383)</b>	<b>(327.049)</b>	<b>(1.942.383)</b>	<b>(327.049)</b>

## Noter til årsrapporten

### 7 Immaterielle anlægsaktiver

#### Koncern

	<u>Erhvervede patenter</u>
Kostpris 1. oktober 2022	150.000
Kostpris 30. september 2023	<u>150.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	15.534
Årets afskrivninger	<u>30.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>45.534</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b><u>104.466</u></b>

### 8 Materielle anlægsaktiver

#### Koncern

	<u>Investeringssej- endomme</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. oktober 2022	953.725	2.033.620	0
Tilgang i årets løb	0	305.007	834.529
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>(466.249)</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>953.725</u>	<u>1.872.378</u>	<u>834.529</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	0	1.131.918	0
Årets afskrivninger	9.293	195.757	111.271
Tilbageførte af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>(466.249)</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>9.293</u>	<u>861.426</u>	<u>111.271</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b><u>944.432</u></b>	<b><u>1.010.952</u></b>	<b><u>723.258</u></b>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>

## Noter til årsrapporten

	<b>Moderselskab</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	kr.	kr.
<b>9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. oktober 2022	1.145.001	145.001
Tilgang i årets løb	400.000	1.000.000
Kostpris 30. september 2023	1.545.001	1.145.001
Værdireguleringer 1. oktober 2022	1.928.769	5.284.406
Årets resultat	(1.991.368)	(330.819)
Udbytte modtaget	0	(3.000.000)
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	(24.818)
Værdireguleringer 30. september 2023	(62.599)	1.928.769
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b>1.482.402</b>	<b>3.073.770</b>

### Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Medarbejderne ApS	Horsens	125.000	100 %	810.924	(1.803.345)
Relatør ApS	Horsens	150.000	100 %	271.478	(188.023)
Personalekontor ApS	Horsens	40.000	100 %	400.000	0
				1.482.402	(1.991.368)

## Noter til årsrapporten

### 10 Finansielle anlægsaktiver

#### Koncern

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele	Deposita
Kostpris 1. oktober 2022	75.000	320.608
Tilgang i årets løb	0	17.268
Afgang i årets løb	0	(39.038)
Kostpris 30. september 2023	75.000	298.838
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b>75.000</b>	<b>298.838</b>

#### Moderselskab

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Kostpris 1. oktober 2022	75.000
Kostpris 30. september 2023	75.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<b>75.000</b>

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>11 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				
Igangværende arbejder, salgspris	2.027.747	2.033.640	0	0
	<b>2.027.747</b>	<b>2.033.640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter til årsrapporten

### 12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, licenser og abonnementer.

### 13 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 125 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>14 Hensættelse til udskudt skat</b>				
<b>Hensættelse til udskudt skat vedrører:</b>				
Immaterielle anlægsaktiver	(589)	1.297	0	0
Materielle anlægsaktiver	68.514	43.961	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	76.258	73.640	0	0
Skattemæssigt underskud	(485.419)	0	0	0
Overført til udskudt skatteaktiv	341.236	0	0	0
	<b>0</b>	<b>118.898</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Udskudt skatteaktiv</b>				
Opgjort skatteaktiv	341.236	0	0	0
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>341.236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>15 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>				
Saldo primo 1. oktober 2022	0	24.818	0	24.818
Anvendt i året	0	(24.818)	0	(24.818)
<b>Saldo ultimo 30. september 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder vedrører virksomheden Relatør ApS . Hensættelsen vedrører negativ indre værdi i den tilknyttede virksomhed.

### 16 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld			
	Gæld 1. oktober 2022	30. september 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	886.724	922.012	0	0
	<b>886.724</b>	<b>922.012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>17 Leje- og leasingforpligtelser</b>				
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:				
Inden for et år	17.613	11.124	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	17.613	0	0
	<b>17.613</b>	<b>28.737</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 18 Eventualforpligtelser

#### Koncern

Koncernen har indgået lejekontrakter vedrørende leje af lokaler. Den samlede huslejeoplygtelse udgør 260 t.kr., hvoraf 260 t.kr. forfalder indenfor 1 år.

## Noter til årsrapporten

### 18 Eventualforpligtelser (fortsat)

#### Moder

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

### 19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens mellemværende med kreditinstitut er der stillet følgende:

Skadesløsbrev, fordringspant, 1.300 t.kr.

Skadesløsbrev, fordringspant, 1.200 t.kr.

### 20 Nærtstående parter og ejerforhold

#### Bestemmende indflydelse

Direktør Henrik Graversen, Boligselskabet 25, 8700 Horsens  
Henrik Graversen besidder anpartskapitalen i selskabet

#### Transaktioner

Koncern- og modervirksomheden har efter årsregnskabslovens §98c, stk. 7 ikke oplyst om transaktioner med nærtstående parter, idet disse er foretaget på normale markedsvilkår

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>21 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>				
Finansielle indtægter	(8.168)	(5.510)	(100.105)	(85.312)
Finansielle omkostninger	72.257	124.809	11.983	36.707
Af- og nedskrivninger	346.321	347.681	0	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.991.368	330.819
Skat af årets resultat	(460.134)	5.274	13.387	2.134
	<b>(49.724)</b>	<b>472.254</b>	<b>1.916.633</b>	<b>284.348</b>



## Noter til årsrapporten

	Koncern		Morderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	kr.	kr.	kr.	kr.
<b>22 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>				
Ændring i varebeholdninger	88.481	102.960	0	0
Ændring i tilgodehavender	1.688.643	12.082.794	0	0
Ændring i leverandører mv.	4.345.887	(11.473.644)	2.087	(642)
	<b>6.123.011</b>	<b>712.110</b>	<b>2.087</b>	<b>(642)</b>