



Tlf.: 99 89 14 00
saeby@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Sæbygårdvej 25
DK-9300 Sæby
CVR-nr. 20 22 26 70

FACTUM2 SKAGEN APS

MJØLNERSVEJ 24, 9990 SKAGEN

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. februar 2023

Flemming Jørgensen

CVR-NR. 35 82 89 82

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Factum2 Skagen ApS Mjølnersvej 24 9990 Skagen
	CVR-nr.: 35 82 89 82
	Stiftet: 1. april 2014
	Kommune: Frederikshavn
	Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Direktion	Flemming Jørgensen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Sæbygårdvej 25 9300 Sæby

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Factum2 Skagen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 24. januar 2023

Direktion:

Flemming Jørgensen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Factum2 Skagen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Factum2 Skagen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 revisorers 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Sæby, den 24. januar 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Bæk Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35394

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udarbejdelse af tilstandsrapporter og energiattester vedrørende fast ejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende år realiseret et underskud på 283 tkr. Årets resultat er påvirket af et opsagt samarbejdsforhold, som har resulteret i færre opgaver. Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Selskabet har ultimo året modtaget koncerntilskud på 300 tkr. for moderselskab, hvorefter selskabskapitalen er reetableret.

Selskabet har som følge af koncerntilskuddet tilstrækkeligt likviditet til det kommende års drift og investeringer. Herudover er der foretaget de nødvendige kapacitetstilpasninger, samt omstruktureringer i virksomheden, der gør, at der forventes overskud det kommende år. Ledelsen har vurderet, at årsrapporten kan aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		512.764	1.151.431
Personaleomkostninger.....	1	-855.397	-773.206
Af- og nedskrivninger.....		-7.000	0
DRIFTSRESULTAT		-349.633	378.225
Andre finansielle omkostninger.....	2	-11.727	-5.226
RESULTAT FØR SKAT		-361.360	372.999
Skat af årets resultat.....	3	78.515	-83.659
ÅRETS RESULTAT		-282.845	289.340
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	290.000
Overført resultat.....		-282.845	-660
I ALT		-282.845	289.340

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		29.000	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	29.000	0
ANLÆGSAKTIVER.....		29.000	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		214.173	399.908
Udskudte skatteaktiver.....		72.770	0
Andre tilgodehavender.....		15.724	144
Periodeafgrænsningsposter.....		23.368	26.112
Tilgodehavender.....		326.035	426.164
Likvide beholdninger.....		54.784	464.124
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		380.819	890.288
AKTIVER.....		409.819	890.288
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		20.123	2.967
Forslag til udbytte.....		0	290.000
EGENKAPITAL.....		100.123	372.967
Hensættelse til udskudt skat.....		0	5.745
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	5.745
Selskabsskat.....		0	83.981
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	0	83.981
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		92.583	144.392
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		33.455	40.040
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	2.688
Selskabsskat.....		83.981	33.941
Anden gæld.....		99.677	206.534
Kortfristede gældsforpligtelser.....		309.696	427.595
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		309.696	511.576
PASSIVER.....		409.819	890.288
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	80.000	2.968	290.000	372.968
Forslag til resultatdisponering.....		-282.845		-282.845
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-290.000	-290.000
Andre lovpligtige bindinger				
Koncerntilskud.....		300.000		300.000
Egenkapital 30. september 2022.....	80.000	20.123	0	100.123

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	1		
Løn og gager.....	666.794	560.590		
Pensioner.....	81.414	74.909		
Andre omkostninger til social sikring.....	18.464	7.905		
Andre personaleomkostninger.....	88.725	129.802		
	855.397	773.206		
Andre finansielle omkostninger			2	
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	9.474	1.408		
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	2.253	3.818		
	11.727	5.226		
Skat af årets resultat			3	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	83.981		
Regulering af udskudt skat.....	-78.515	-322		
	-78.515	83.659		
Materielle anlægsaktiver			4	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Tilgang.....		36.000		
Kostpris 30. september 2022.....		36.000		
Årets afskrivninger		7.000		
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....		7.000		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....		29.000		
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt
Selskabsskat.....	0	0	0	83.981
	0	0	0	83.981

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig forpligtelse på 24 tkr. Der er aftalt opsigelsesvarsel på 1 måned. Forpligtelsen kan pr. 30. september 2022 opgøres til 2 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for DJ SKAGEN HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7**

Ingen.

Forudsætninger for fortsat drift**8**

Selskabet har i indeværende år realiseret et underskud på 283 tkr. Årets resultat er påvirket af et opsagt samarbejdsforhold, som har resulteret i færre opgaver. Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

Selskabet har på nuværende tidspunkt ikke indgået nødvendige aftaler om yderligere finansiering for det kommende år, men har optaget lån hos moderselskabet. Det er ledelsens forventning, at det kommende års drift kan gennemføres som planlagt med yderligere lån fra moderselskabet samt en stram likviditetsstyring. Ledelsen har vurderet, at årsrapporten kan aflægges under forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Factum2 Skagen ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.