

Telling & Nesager ApS

Gammel Strandvej 16

2990 Nivå

CVR-nummer 37 35 24 11

Årsrapport

1. januar 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Michael Telling Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Selskabsoplysninger

Selskab

Telling & Nesager ApS
Gammel Strandvej 16
2990 Nivå

Hjemstedskommune: Fredensborg
CVR-nummer: 37 35 24 11
Regnskabsperiode: 1. januar 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Preben Nesager-Hansen
Michael Telling Jørgensen

Direktion

Michael Telling Jørgensen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Telling & Nesager ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nivå, den 3. maj 2019

Direktionen:

Michael Telling Jørgensen

Bestyrelsen:

Preben Nesager-Hansen
Formand

Michael Telling Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til ledelsen i Telling & Nesager ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Telling & Nesager ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ledelse har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere selskabets ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er selskabets ledelses 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, selskabets ledelse 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.

Randers, den 3. maj 2019

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530

Flemming Nielsen
Registreret revisor
mne11512

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at udføre konsulentvirksomhed og rådgivning indenfor hotelbranchen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet ændrede regnskabsår i 2017, derfor er sammenligningstallene kun på 6 måneder. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

		2018	2017
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	2.011.030	738
1	Personaleomkostninger	-1.423.035	-606
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-3.317	-2
	Resultat før finansielle poster	584.678	131
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	200.994	326
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-238	0
	Finansielle omkostninger	-6.054	-1
	Resultat før skat	779.380	455
2	Skat af årets resultat	-152.727	-36
	Årets resultat	626.653	420
Forslag til resultatdisponering:			
	Foreslået udbytte	400.000	0
	Årets henlæggelse til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	200.994	326
	Overført resultat	25.659	94
	Resultatdisponering i alt	626.653	420

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.608	15
	Materielle anlægsaktiver	11.608	15
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	599.947	502
	Deposita	48.008	47
	Finansielle anlægsaktiver	647.955	549
	Anlægsaktiver i alt	659.563	564
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	962.207	173
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	154.000	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	280.347	167
	Andre tilgodehavender	3.457	2
	Periodeafgrænsningsposter	21.075	21
	Tilgodehavender	1.421.086	363
	Likvide beholdninger	569.722	701
	Omsætningsaktiver i alt	1.990.808	1.063
	Aktiver i alt	2.650.371	1.628

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	50.000	50
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	422.685	326
	Overført resultat	931.651	802
	Foreslået udbytte	400.000	0
4	Egenkapital i alt	1.804.336	1.178
	Hensættelser til udskudt skat	91	0
	Hensatte forpligtelser	91	0
	Kreditinstitutter	278	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	105.455	26
	Selskabsskat	476.593	203
	Anden gæld	263.618	221
	Kortfristede gældsforpligtelser	845.944	450
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	846.035	450
	Passiver i alt	2.650.371	1.628
5	Eventualforpligtelser		
6	Kontraktlige forpligtelser		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2018	2017	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	1.306.990	532
	Andre omkostninger til social sikring	4.373	2
	Øvrige personaleomkostninger	111.672	72
	Personaleomkostninger i alt	1.423.035	606
	Gennemsnitlig antal beskæftigede	1	1
2	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	152.636	36
	Regulering af udskudt skat	91	0
	Skat af årets resultat i alt	152.727	36
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
	Kostpris 1. januar	176.500	151
	Tilgang i årets løb	25.500	26
	Afgang i årets løb	-24.500	0
	Kostpris 31. december	177.500	177
	Værdireguleringer 1. januar	325.691	0
	Årets resultatandel	200.994	326
	Værdiregulering på afhændede aktiver	-238	0
	Udloddet udbytte	-104.000	0
	Værdireguleringer 31. december	422.447	326
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	599.947	502
	Navn	Hjemsted	Ejerandel
	TN Human Capital ApS	Nivå	100%
	TN Asset & Property Management ApS	Nivå	51%
	TN Manpower & Training ApS	Nivå	51%
	TN Financial Services ApS	Nivå	51%
	TN Communications & PR ApS	Nivå	51%
	TN Concept & Design ApS	Nivå	51%

		2018	2017
Noter		DKK	1.000 DKK

4	Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserver for netto- opskriv- ninger	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
		1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
	Saldo primo	50	326	802	0	1.178
	Modtaget udbytte fra kapi- talandele	0	-104	104	0	0
	Årets resultat	0	201	26	400	627
	Egenkapital ultimo	50	423	932	400	1.804

5 Eventualforpligtelser

Ingen.

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomhederne TN Asset & Property ApS, TN Financial Services ApS, TN Manpower & Training ApS, TN Human Capital ApS, TN Communications & PR ApS og TN Concept & Design ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med dattervirksomhederne for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen.

6 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt på lejemålet Gammel Strandvej 16, 2990 Nivå med en årlig husleje på tkr. 185. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel fra den 1. januar 2019.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6 år	0-20%

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles 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. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael Telling Jørgensen

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-776409726223

IP: 91.133.xxx.xxx

2019-05-08 07:19:19Z

NEM ID 

Michael Telling Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-776409726223

IP: 91.133.xxx.xxx

2019-05-08 07:19:19Z

NEM ID 

Preben Nesager-Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-645223796974

IP: 91.133.xxx.xxx

2019-05-08 07:35:37Z

NEM ID 

Flemming Nielsen

Registreret revisor

Serienummer: CVR:31778530-RID:53431557

IP: 188.120.xxx.xxx

2019-05-10 09:43:29Z

NEM ID 

Michael Telling Jørgensen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-776409726223

IP: 91.133.xxx.xxx

2019-05-10 09:46:23Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: YDJVT-55NIY-LBK87-MFWV8-112UM-ZNDOM

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>