

A & N ApS

Knud Højgaards Vej 10, 7100 Vejle
CVR-nr. 39 39 40 65

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.07.24

Niels Christian Lundgaard-Svenstrup
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 19

Selskabet

A & N ApS
Knud Højgaards Vej 10
7100 Vejle
Hjemsted: Vejle
CVR-nr.: 39 39 40 65
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Niels Christian Lundgaard-Svenstrup

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for A & N 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 16. juli 2024

Direktionen

Niels Christian Lundgaard-Svenstrup

Til kapitalejerne i A & N ApS**REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Afkræftende konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for A & N ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Selskabets gæld, hvoraf en væsentlig andel er forfalden, overstiger selskabets aktiver. Der er ikke længere drift i selskabet. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der laves en aftale med selskabets kreditorer. Der er ikke indgået aftaler med selskabets kreditorer om henstand, afdragsordninger, gældsnedsettelse eller lign. ej heller er der indgået andre aftaler om tilførelse af nødvendig kapital. Som følge heraf tager vi forbehold for selskabets fortsatte drift.

I note 2 har ledelsen redegjort for usikkerheder om indregning og måling af tilgodehavender hos søsterselskab. Selskabets tilgodehavender hos søsterselskabet der udgør 3.133 t.kr. er efter vores opfattelse værdiansat for højt i henhold til årsregnskabsloven. Resultat burde som følge heraf være formindsket med 3.133 t.kr., og egenkapitalen reduceret tilsvarende.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA 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 afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 årsregnskabet.

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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen. Som det fremgår af afsnittet "Afkæftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabslovens §210 ydet et lån til selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor

Selskabet har i forbindelse med udbetaling ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har i årets løb og i tidligere år foretaget dispositioner, i stid med selskabslovens §118's bestemmelser om, at kapitalselskabets kapitalberedskab til enhver tid skal være forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde kapitalselskabets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de de forfalder, Selskabets ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af skattelovgivningen

Selskabet har i årets løb udbetalt acontoløn uden indberetning. og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Vejle, den 16. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Koudal Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26778

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive vikarbureau, samt enhver i forbindelse hermed relateret virksomhed.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabet har frasolgt driftsaktiviteten i 2022.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på 3.133 t.kr., hvortil der knytter sig væsentlig usikkerhed til værdiansættelsen. For yderligere beskrivelse af forholdet henvises til note 2

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -419.111 mod DKK -945.582 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -8.234.234.

Selskabet oplever udfordringer med at fremskaffe den nødvendige kapital til betaling af den rentebærende gæld samt løbende drift, som på nuværende tidspunkt finansieres via selskabets kreditorer. Selskabet påtænker at indgå aftaler med selskabets kreditorer om afdragsordninger eller henstand. Selskabets egenkapital er negativ med 8,3 mio. kr., og selskabet er således omfattet af selskabslovens kapitalbestemmelser.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Den rentebærende gæld er opstået som følge af akkumulerede driftsunderskud samt tab på udlån på sammenlagt 8,3 mio. kr. i perioden 2018-2023. Selskabet forventer at reetablere egenkapitalen ved kapitaltilskud fra selskabets ejere. Selskabets ejere arbejder i den forbindelse på at realisere aktiver hvilket forudsættes gennemført for at dette muliggøres.

Ledelsen forventer, at den nødvendige likviditet for det kommende regnskabsår 2024, kan finansieres via aftale med selskabets kreditorer samt indfrielse af tilgodehavende fra søsterselskab.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK
	-214.892	7.152.808
Bruttoresultat		
3 Personalemkostninger	-343.606	-7.977.516
Resultat før af- og nedskrivninger	-558.498	-824.708
Finansielle indtægter	337.864	316.514
Finansielle omkostninger	-198.477	-437.388
Resultat før skat	-419.111	-945.582
Skat af årets resultat	0	0
Skatter i alt	0	0
Årets resultat	-419.111	-945.582
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-419.111	-945.582
I alt	-419.111	-945.582

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
AKTIVER		
Note		
Andre tilgodehavender	3.134.244	3.519.488
Tilgodehavender i alt	3.134.244	3.519.488
Likvide beholdninger	0	8.835
Omsætningsaktiver i alt	3.134.244	3.528.323
Aktiver i alt	3.134.244	3.528.323
PASSIVER		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-8.284.234	-7.865.123
Egenkapital i alt	-8.234.234	-7.815.123
Gæld til øvrige kreditinstitutter	517	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.362	66.215
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	59.076	53.771
Anden gæld	11.255.523	11.223.460
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.368.478	11.343.446
Gældsforpligtelser i alt	11.368.478	11.343.446
Passiver i alt	3.134.244	3.528.323

4 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	50.000	-7.865.123	-7.815.123
Forslag til resultatdisponering	0	-419.111	-419.111
Saldo pr. 31.12.23	50.000	-8.284.234	-8.234.234

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet oplever udfordringer med at fremskaffe den nødvendige kapital til betaling af den rentebærende gæld samt løbende drift, som på nuværende tidspunkt finansieres via selskabets kreditorer. Selskabet egenkapital er negativ med 8,3 mio. kr., og selskabet er således omfattet af selskabslovens kapitaltabsbestemmelser.

Som følge af ovenstående er der væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Den rentebærende gæld er opstået som følge af akkumulerede driftsunderskud samt tab på udlån sammenlagt 8,3 mio. kr. i perioden 2018-2023. Selskabet forventer at reetablere egenkapital ved kapitaltilskud fra selskabets ejere. Selskabets ejere arbejder i den forbindelse på at realisere aktiver hvilket forudsættes gennemført for at dette muliggøres.

Ledelsen forventer, at den nødvendige likviditet for det kommende regnskabsår 2024, kan finansieres via aftaler med selskabets kreditorer samt indfrielse af tilgodehavende fra søsterselskab.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Under omsætningsaktiver indgår et tilgodehavende på 3.133 t.kr. hvortil der knytter sig væsentlig usikkerhed til modpartens betalingsevne. Modpartens (søsterselskab) kapital er bundet i længervarende investeringer og oplever derfor udfordringer med at fremskaffe den nødvendige kortfristet kapital til betaling af den rentebærende gæld. Det er modpartens opfattelse, at de vil opnå de nødvendige økonomiske tilsagn til at fortsætte driften og derved afregne dets forpligtelse i takt med de forfalder. På regnskabsafslæggelsestidspunktet er der ikke indgået aftale herom.

Ledelsen har på dette grundlag ikke fundet behov for at nedskrive tilgodehavendet.

	2023 DKK	2022 DKK
3. Personalemkostninger		
Lønninger	330.265	6.238.207
Pensioner	0	444.902
Andre omkostninger til social sikring	50	100.273
Andre personaleomkostninger	13.291	1.194.134
I alt	343.606	7.977.516
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	21

4. Nærtstående parter

Selskabet har et tilgodehavende hos anpartshaver udenfor direktionen på 2.461.509 kr.

Heraf er der indbetalt 109.675 kr. i året. og udlånt 280.651 kr. Tilgodehavendet er nedskrevet til 0 kr. pr 31. december 2023.

Lånet er forrentet med en rente pålydende 11,9-13,25%

5. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

5. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.