

**PMO Byg ApS**

**Nørre Boulevard 62  
8900 Randers C**

**CVR-nummer: 39706849**

**ÅRSRAPPORT**

**1. juli 2022 - 30. juni 2023**

**(5. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 2. oktober 2023



Peter Møller Olsen  
Dirigent

CVR-nr. 34480370

Niels Brocks Gade 12, 2.  
8900 Randers C

Telefon 86461244  
Telefax 86462880

[www.revi-midt.dk](http://www.revi-midt.dk)  
[info@revi-midt.dk](mailto:info@revi-midt.dk)

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4

**Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger	5
---------------------	---

**Ledelsesberetning mv.**

Ledelsesberetning	6
-------------------	---

**Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023**

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for PMO Byg ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers C, den 2. oktober 2023

**Direktion**



Peter Møller Olsen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i PMO Byg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for PMO Byg ApS for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Randers C, den 2. oktober 2023

### REVIMIDT

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr.: 34480370



Jens Jørgen Johnsen  
Godkendt revisor  
mne2974

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

PMO Byg ApS  
Nørre Boulevard 62  
8900 Randers C

Telefon: 30 12 74 47  
E-mail: bogholderi@pmo-byg.dk

CVR-nr.: 39 70 68 49  
Stiftet: 4. juli 2018  
Kommune: Randers  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Peter Møller Olsen

**Pengeinstitut**

Sparekassen Kronjylland  
Tronholmen 1  
8960 Randers SØ

**Revisor**

REVIMIDT  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Niels Brocks Gade 12, 2.  
8900 Randers C

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udføre tømrervirksomhed samt beslægtede aktiviteter i tilknytning hertil.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

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 ikke for tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **GENERELT**

Årsregnskabet for PMO Byg ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med følgende tilvalg efter reglerne for klasse C-selskaber:

Egenkapitalopgørelse.

#### **Generelt om indregning og måling**

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

#### **Leasing**

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af handelsvarer og igangværende arbejde, andre driftsomkostninger, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

#### **Andre eksterne omkostninger**

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

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

### **Skat af årets resultat**

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

## **BALANCEN**

### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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/andre driftsomkostninger.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris eller nettorealisationspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nettorealiseringsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

	2022/23	2021/22
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>4.399.692</b>	<b>3.567.842</b>
1 Personalemkostninger	-4.517.488	-2.719.401
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-42.366	-27.999
Andre driftsomkostninger	-1.910	-1.500
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-162.072</b>	<b>818.942</b>
Andre finansielle indtægter	-100	0
2 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-8.407	0
Andre finansielle omkostninger	-23.850	-18.677
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-194.429</b>	<b>800.265</b>
Skat af årets resultat	39.384	-177.801
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-155.045</b>	<b>622.464</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	500.000	0
Overført resultat	-655.045	622.464
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>-155.045</b>	<b>622.464</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2023  
AKTIVER

	2023	2022
Goodwill	50.040	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>50.040</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	177.382	214.190
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>177.382</b>	<b>214.190</b>
Deposita	12.909	12.453
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>12.909</b>	<b>12.453</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>240.331</b>	<b>226.643</b>
Råvarer og hjælpematerialer	40.000	35.000
<b>Varebeholdninger</b>	<b>40.000</b>	<b>35.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	761.568	624.573
Igangværende arbejder for fremmed regning	189.500	97.500
Andre tilgodehavender	0	0
Periodeafgrænsningsposter	174.588	161.269
<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.125.656</b>	<b>883.342</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>449.895</b>	<b>811.694</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>1.615.551</b>	<b>1.730.036</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>1.855.882</b>	<b>1.956.679</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2023  
PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital	99.500	99.500
Overført resultat	53.090	708.135
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>152.590</b>	<b>807.635</b>
Hensættelse til udskudt skat	17.719	50.347
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b>	<b>17.719</b>	<b>50.347</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	40.060	285.871
Gæld til tilknyttede virksomheder	406.102	340.555
3 Gæld til associerede virksomheder	254.699	0
Selskabsskat	0	0
Anden gæld	970.287	451.683
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	14.425	20.588
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>1.685.573</b>	<b>1.098.697</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b>	<b>1.685.573</b>	<b>1.098.697</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>1.855.882</b>	<b>1.956.679</b>
4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022
Virksomhedskapital primo	99.500	99.500
<b>Virksomhedskapital ultimo</b>	<b>99.500</b>	<b>99.500</b>
Overført resultat, primo	708.135	85.671
Årets resultat	-155.045	622.464
Foreslået udbytte	-500.000	0
<b>Overført resultat ultimo</b>	<b>53.090</b>	<b>708.135</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	0	1.200.000
Ekstraordinært udbytte	500.000	0
Udloddet udbytte	0	-1.200.000
Udloddet ekstraordinært udbytte	-500.000	0
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>152.590</b>	<b>807.635</b>

## NOTER

	2022/23	2021/22
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget	11	7
Lønninger	3.815.708	2.263.139
Pensioner	499.929	333.783
Andre omkostninger til social sikring	201.851	122.479
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>4.517.488</b>	<b>2.719.401</b>
<b>2 Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder</b>		
Renter kortfristet gæld	8.407	0
<b>Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder i alt</b>	<b>8.407</b>	<b>0</b>
	2023	2022
<b>3 Gæld til associerede virksomheder</b>		
Mellemregning Niclas S. Frederiksen Holding ApS	254.699	0
<b>Gæld til associerede virksomheder i alt</b>	<b>254.699</b>	<b>0</b>

NOTER

2023

2022

**4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

**Husleje**

Virksomheden har en opsigelsesforpligtelse på 6 måneders husleje. Den månedlige husleje er kr. 3.800, svarende til kr. 22.800 på 6 måneder.

**Personale**

Virksomheden har normale forpligtelser til opsigelsesvarsler for ansat personale.

**Leasing**

Virksomheden har indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på 186.738 DKK. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 18, 23, 28, 37, 42 og 50 måneder med en restleasingydelse på 901.895 DKK heri er forpligtelsen til at anvise en køber ved udløb af leasingkontrakterne inkluderet.

**Sambeskatning**

Selskabet hæfter solidarisk for koncernens indkomstskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen pr. 30. juni 2023 fremgår af årsrapporten for 2022/2023 for PMO Byg Holding ApS. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.