

## M92 ApS

Skyttehusgade 36, st. th., 7100 Vejle

CVR-nr. 40 05 73 90

### Årsrapport for 2023

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,

den 8/4 2024.

  
\_\_\_\_\_  
Dirigent  
Bo Herskind

## Ledelsens årsberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive entreprisvirksomhed.

### **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Der er ikke sket væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold i 2023.

## Ledelsespåtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for M92 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

### **Revision af årsrapport**

Selskabet opfylder betingelserne i årsregnskabslovens § 135, og det er besluttet at fravælge revision af selskabets årsrapport.

Vejle, den 8. april 2024

  
Direktion  
Bo Herskind

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejerne i M92 ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for M92 ApS for regnskabsåret 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### **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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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.

**Overtrædelse af kildeskatteloven vedrørende A-skat**

Selskabet har ikke angivet A-skat am-bidrag rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.  
Forholdet er bragt i orden før årsrapportens afslutning.

Rødovre, den 8. april 2024

**JS Revision**

Godkendt Revisionsaktieselskab  
Else Sørensens Vej 32, 2610 Rødovre  
CVR-nr. 37 99 96 87

  
Ronni Jeppesen

Statsautoriseret revisor

mne50257

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere regnskabsklasse.

Regnskabet aflægges i DKK.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er i hovedtræk følgende:

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttofortjeneste/-tab**

Bruttofortjenesten/-tabet består af nettoomsætning, modregnet direkte omkostninger og andre eksterne udgifter.

#### **Indtægtskriterium**

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

#### **Personaleudgifter**

Personaleudgifter omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

#### **Finansielle indtægter og udgifter**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster- og tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Selskabsskatten er afsat med 22%. Selskabet indgår i sambeskatning.

Udskudt skat er beregnet med 22% af forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de forventes at kunne realiseres til.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver er målt til anskaffelsesværdi med fradrag af foretagne afskrivninger til scrapværdi.

Driftsmidler og inventar afskrives lineært over 5 år til en scrapværdi på kr. 0.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita er målt til kostpris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender er målt til amortiseret kostpris, svarende til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på imødegåelse af forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger består af indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til statusdagens kurs.

### **Egenkapital**

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser. Der er ingen særlige reserver under egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris, svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 2023

Note		2023	2022
		kr.	kr.
	<b>Indtægter</b>		
	Bruttofortjeneste/-tab	-26.620	-182.793
	<b>Udgifter</b>		
1	Personaleudgifter	-780.787	-1.672
2	Afskrivninger	-15.166	-15.166
	<b>Resultat før finansiering</b>	<b>-822.573</b>	<b>-199.631</b>
	Finansielle indtægter	1.000.000	4.140
	Finansielle indtægter, koncern	4.736	0
	Finansielle udgifter	-14.773	-2.195.078
	Finansielle udgifter, koncern	-3.135	-4.077
	<b>Resultat før skat</b>	<b>164.255</b>	<b>-2.394.646</b>
3	Beregnet selskabsskat	-41.684	44.251
	<b>Årets resultat</b>	<b>122.571</b>	<b>-2.350.395</b>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Overført til næste år	122.571	-2.350.395
	Udbytte	0	0
		<b>122.571</b>	<b>-2.350.395</b>



**Balance pr. 31/12 2023**

Note		31/12 2023	31/12 2022
	<b>AKTIVER</b>	kr.	kr.
	Driftsmidler og inventar	<u>22.749</u>	<u>37.915</u>
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>22.749</u>	<u>37.915</u>
	Deposita	<u>25.500</u>	<u>25.500</u>
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<u>25.500</u>	<u>25.500</u>
4	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>48.249</u>	<u>63.415</u>
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	478.354	0
	Debitorer	0	8.691
3	Udskudt skatteaktiv	273	41.957
	Øvrige tilgodehavender	<u>5.329</u>	<u>18.086</u>
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<u>483.956</u>	<u>68.734</u>
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<u>3.885</u>	<u>697</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>487.841</u>	<u>69.431</u>
	<b>Aktiver i alt</b>	<u>536.090</u>	<u>132.846</u>

**Balance pr. 31/12 2023**

Note	31/12 2023	31/12 2022
<b>PASSIVER</b>	kr.	kr.
Selskabskapital	50.001	50.000
Overført til næste år	141.951	-210.619
Afsat udbytte	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<u>191.952</u>	<u>-160.619</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder	44.935	271.800
Anden gæld	<u>299.203</u>	<u>21.665</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<u>344.138</u>	<u>293.465</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u>344.138</u>	<u>293.465</u>
<b>Passiver i alt</b>	<u>536.090</u>	<u>132.846</u>
5 <b>Pantsætninger og garantforpligtelser m.v.</b>		

## Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
<b>1 Personaleudgifter</b>		
Lønninger	765.792	0
ATP, AER m.m.	14.995	1.672
	<u>780.787</u>	<u>1.672</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Driftsmidler og inventar	15.166	15.166
	<u>15.166</u>	<u>15.166</u>
<b>3 Beregnede skatter</b>		
Selskabsskat	0	0
Regulering af udskudt skat	41.684	-44.251
	<u>41.684</u>	<u>-44.251</u>
Den samlede udskudte skat andrager	<u>273</u>	<u>41.957</u>

4	Anlægsaktiver	Driftsmidler	
		Deposita	og inventar
	Anskaffelsessum pr. 1/1 2023	25.500	75.830
	Tilgang	0	0
	Afgang/skrottet	0	0
	<b>Anskaffelsessum pr. 31/12 2023</b>	<b>25.500</b>	<b>75.830</b>
	Afskrivninger pr. 1/1 2023	0	37.915
	Årets afskrivninger	0	15.166
	Afskrivninger vedrørende årets afgang	0	0
	<b>Afskrivninger pr. 31/12 2023</b>	<b>0</b>	<b>53.081</b>
	Op- og nedskrivninger pr. 1/1 2023	0	0
	Opskrivninger i året	0	0
	Nedskrivninger i året	0	0
	<b>Op- og nedskrivninger pr. 31/12 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Bogført værdi pr. 31/12 2023</b>	<b>25.500</b>	<b>22.749</b>

#### 5 Pantsætninger og garantiforpligtelser m.v.

Selskabet indgår i dansk sambeskatning med Herskind Holding 1983 ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabslovens regler for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytte for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelser i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Herudover har selskabet ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre forpligtelser ud over dem, der fremgår af årsrapporten.