

WLM Entreprise ApS

Bellisbakken 6
3390 Hundested

CVR-nr. 42 70 48 81

Årsrapport for perioden
1. juli 2022 til 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 1. februar 2024

Henrik Østerby Christensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023	12
Balance 30. juni 2023	13
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for WLM Entreprise 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. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hundested, den 1. februar 2024

Direktion

Henrik Østerby Christensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i WLM Entreprise ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for WLM Entreprise ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor 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 regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af løbende indbetalinger fra selskabets debitorer, der som følge af verserende retssag har tilbageholdt betalingerne. Det er ledelsens vurdering, at den verserende retssag vil medføre krav om indbetaling af de udestående beløb samt at eventuelle krav, i væsentligt omfang vil kunne videreføres til selskabets underleverandører. Det er ledelsens vurdering, at indbetaling af selskabets udeståender kan sikre muligheden for indfrielse af selskabets forpligtelser, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 og 6 i regnskabet, som beskriver den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med udfaldet af en syn og skønssag, der er anlagt mod selskabet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Frederiksværk, den 1. februar 2024

Nærrevision A/S
Godkendt Revisionsvirksomhed - FSR danske revisorer
CVR-nr. 17 52 43 05

Lasse Babel Vilhelm
statsautoriseret revisor
mne45863

Selskabsoplysninger

Selskabet

WLM Entreprise ApS
Bellisbakken 6
3390 Hundested

CVR-nr.: 42 70 48 81

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Hjemsted: Halsnæs

Direktion

Henrik Østerby Christensen, direktør

Revisor

Nærrevision A/S
Godkendt Revisionsvirksomhed - FSR danske revisorer
Nørregade 1, 1.th
3300 Frederiksværk

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive udvikling og gennemførelse af byggeprojekter med henblik på senere salg.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 201.552, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.087.612.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har i regnskabsåret udført arbejder for en ekstern bygherre i relation til opførelse af en række ejendomme. Bygherre har efter regnskabsårets udløb anlagt krav vedrørende fejl og mangler ved det udførte byggeri, og selskabet er således blevet part i en retssag, hvor der er igangsat syn og skøn.

Selskabets ledelse har i denne forbindelse indhentet juridisk bistand, og afventer for nuværende den endelige rapport for det udførte syn og skøn. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at fastlægge de retslige og økonomiske konsekvenser af tvisten. Selskabets advokat har dog ud fra en konservativ vurdering indikeret et muligt krav på kr. 2-2,5 mio., men har ikke mulighed for at vurdere udfaldet af sagen, da dette afhænger af det udførte syn og skøn. Det ledelsens vurdering, at eventuelle krav fra bygherre, i væsentligt omfang, vil kunne videreføres til selskabets underleverandører.

Bygherre har i denne forbindelse uretmæssigt tilbageholdt betalinger af selskabets tilgodehavender.

Ledelsen forventer en afklaring i løbet af 1. kvartal 2024.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for WLM Entreprise ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Selskabet har endvidere valgt at følge anbefalingerne i Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

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

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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til netrealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
Bruttofortjeneste		542.603	951.673
Personaleomkostninger	2	<u>-763.327</u>	<u>-554.527</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-220.724	397.146
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-12.000</u>	<u>-12.000</u>
Resultat før finansielle poster		-232.724	385.146
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder		35.630	0
Finansielle omkostninger		<u>-6.493</u>	<u>-14.087</u>
Resultat før skat		-203.587	371.059
Skat af årets resultat	3	<u>2.035</u>	<u>-81.895</u>
Årets resultat		<u>-201.552</u>	<u>289.164</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-201.552</u>	<u>289.164</u>
		<u>-201.552</u>	<u>289.164</u>

Balance 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	<u>60.998</u>	<u>72.998</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>60.998</u>	<u>72.998</u>
Deposita		<u>11.400</u>	<u>0</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>11.400</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>72.398</u>	<u>72.998</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.268.768	4.110.557
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		463.583	313
Periodeafgrænsningsposter		<u>65.983</u>	<u>25.729</u>
Tilgodehavender		<u>6.798.334</u>	<u>4.136.599</u>
Likvide beholdninger		<u>290.551</u>	<u>2.004.043</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>7.088.885</u>	<u>6.140.642</u>
Aktiver i alt		<u><u>7.161.283</u></u>	<u><u>6.213.640</u></u>

Balance 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		2.000.000	2.000.000
Overført resultat		87.612	289.164
Egenkapital		<u>2.087.612</u>	<u>2.289.164</u>
Hensættelse til udskudt skat		0	2.035
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>2.035</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	149.230
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.711.919	3.318.618
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	79.860
Skyldige moms og afgifter		333.429	349.275
Anden gæld		28.323	25.458
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.073.671</u>	<u>3.922.441</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>5.073.671</u>	<u>3.922.441</u>
Passiver i alt		<u>7.161.283</u>	<u>6.213.640</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Leje- og leasingforpligtelser	5		
Eventualforpligtelser	6		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	2.000.000	289.164	2.289.164
Årets resultat	0	-201.552	-201.552
Egenkapital 30. juni 2023	<u>2.000.000</u>	<u>87.612</u>	<u>2.087.612</u>

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Der er en usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Den fortsatte drift afhænger af, at selskabet har den tilstrækkelige likviditet til at kunne indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Dette forudsætter, at selskabet kontinuerligt får indbetalt sine tilgodehavender rettidigt, idet det er disse indbetalinger, som skal anvendes til betaling af selskabets forpligtelser.

Selskabets væsentligste debitor og bygherre på et afsluttet byggeprojekt, har efter regnskabsåret udløb anlagt krav i relation til fejl og mangler i forbindelse med det afsluttede byggeri. Selskabets ledelse er uenig i omfanget og den økonomiske vurdering af de anlagte krav, og der er som følge heraf igangsat syn og skøn. Bygherre har i denne proces gjort indsigelser som overstiger selskabets samlede tilgodehavender, og har i denne forbindelse uretmæssigt tilbageholdt betalingen af heraf.

Der er endnu ikke faldet afgørelse i den verserende sag, og selskabets advokat afventer fortsat den endelig syn og skønrapport, for at kunne fastlægge det retslige og økonomiske udfald. Ledelsen forventer at eventuelle krav, i væsentligt omfang, vil kunne videreføres til selskabets underleverandører.

Det er ledelsens forventning, at udfaldet af den verserende sag vil være, at bygherre i væsentligt omfang vil blive pålagt at indbetale det udestående beløb, mens resterende krav godtgøres af underleverandører eller ved udbedring af fejl og mangler. Der er dog fortsat risiko for, at selskabet ikke vil kunne fortsætte sin drift, hvis bygherre ikke har mulighed for at afregne sine udeståender som aftalt eller hvis underleverandørerne ikke kan gøres ansvarlige i relation til eventuelle krav.

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	718.864	540.000
Pensioner	28.800	12.000
Andre omkostninger til social sikring	5.754	2.329
Andre personaleomkostninger	9.909	198
	<u>763.327</u>	<u>554.527</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	79.860
Årets udskudte skat	<u>-2.035</u>	<u>2.035</u>
	<u>-2.035</u>	<u>81.895</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2022	84.998
Kostpris 30. juni 2023	84.998
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	12.000
Årets afskrivninger	12.000
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	24.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>60.998</u>

5 Leje- og leasingforpligtelser

Leasing- og tilbagekøbsforpligtelser på indgåede leasingaftaler som udgår d. 01. december 2027 med samlet forpligtelse på tkr. 328 pr. 30. juni 2023

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet H J HOLDING ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Verserende retssag

Selskabet har efter regnskabsårets udløb modtaget krav vedrørende fejl og mangler på et byggeri. Der er i denne forbindelse igangsat syn og skøn, som endnu ikke er afsluttet. Det er på nuværende tidspunkt uafklaret hvorvidt bygherre får medholdt i de anlagte krav, samt hvorvidt selskabet har mulighed for at videreføre kravene til selskabets underleverandører. Selskabets advokat har ud fra en konservativ vurdering indikeret et muligt krav i størrelsesordenen kr. 2-2,5 mio. inkl. moms.