

Fælles NewCo ApS

C/O Viegand Maagøe A/S, Nørre Søgade 35, 1370 København K

CVR-nr. 43 14 58 19

Årsrapport

23. marts - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. maj 2023.

Jan Viegand
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 23. marts - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	12
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 23. marts - 31. december 2022 for Fælles NewCo ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 23. marts - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 15. maj 2023

Direktion

Søren Eriksen
Direktør

Bestyrelse

Peter Maagøe Petersen
Formand

Jan Viegand

Frederik Edward Aackermann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Fælles NewCo ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Fælles NewCo ApS for regnskabsåret 23. marts - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 23. marts - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 tilsi-desættelse 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 15. maj 2023

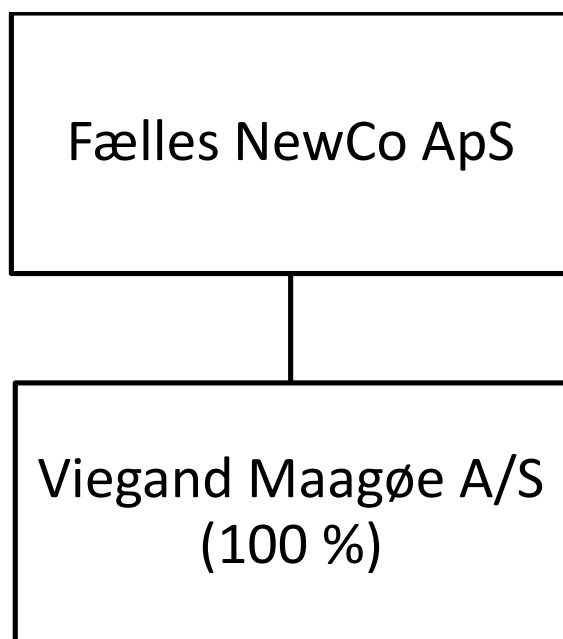
Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Jens Michael Colstrup
statsautoriseret revisor
mne29494

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fælles NewCo ApS C/O Viegand Maagøe A/S Nørre Søgade 35 1370 København K CVR-nr.: 43 14 58 19 Regnskabsår: 23. marts - 31. december
Bestyrelse	Peter Maagøe Petersen, Formand Jan Viegand Frederik Edward Aackermann
Direktion	Søren Eriksen, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Dattervirksomhed	Viegand Maagøe A/S, København



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 <u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:	
Bruttofortjeneste	50.019
Resultat af primær drift	6.413
Finansielle poster, netto	-520
Årets resultat	3.478
Balance:	
Balancesum	107.943
Egenkapital	58.478
Pengestrømme:	
Driftsaktivitet	-23.933
Investeringsaktivitet	-1.047
Finansieringsaktivitet	14.513
Pengestrømme i alt	-10.467
Medarbejdere:	
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	66
Nøgletal i %:	
Likviditetsgrad	184,6
Soliditetsgrad	54,2

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Likviditetsgrad} = \frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter vedrører af konsulentvirksomhed indenfor grøn omstilling som sker i et møde mellem teknologi, finansiering, kommunikation og adfærd. Derfor er koncernen eksperter i de områder. Der rådgives om grøn omstilling og ESG ved at skabe maksimal værdi fra energi, ressourcer og materialer. Der udvikles strategier og viser vejen med den rette finansiering. Dørene går gennem kommunikation og adfærd, som er nøglen til forandring. Koncernens kunder er både offentlige og private virksomheder, nationalt og internationalt.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke nogen væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -356.508 kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.477.593 kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 50.018.563 kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.477.593 kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har selv afholdt omkostningerne til stiftelsen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	Moder- virksomhed	Koncern
	23/3 2022 - 31/12 2022	23/3 2022 - 31/12 2022
Bruttofortjeneste	-356.508	50.018.563
1 Personaleomkostninger	0	-38.537.980
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.646.656	-5.067.448
Driftsresultat	-5.003.164	6.413.135
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.848.479	0
Andre finansielle indtægter	0	350
2 Øvrige finansielle omkostninger	-460.864	-519.999
Resultat før skat	3.384.451	5.893.486
Skat af årets resultat	93.142	-2.415.893
3 Årets resultat	3.477.593	3.477.593
Koncernens resultat fordeler sig således:		
Anpartshavere i Fælles NewCo ApS		3.477.593
		3.477.593

Balance

Aktiver	Moder- virksomhed 31/12 2022	Koncern 31/12 2022
<u>Note</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2022</u>
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	0	57.308.759
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>57.308.759</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	815.436
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>815.436</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	79.201.823	0
7 Deposita	0	969.731
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>79.201.823</u>	<u>969.731</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>79.201.823</u>	<u>59.093.926</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	29.044.466
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	7.833.106
Tilgodehavende selskabsskat	93.142	845.994
Andre tilgodehavender	0	1.132.557
8 Periodeafgrænsningsposter	0	510.479
Tilgodehavender i alt	<u>93.142</u>	<u>39.366.602</u>
Likvide beholdninger	<u>65.128</u>	<u>9.482.662</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>158.270</u>	<u>48.849.264</u>
Aktiver i alt	<u>79.360.093</u>	<u>107.943.190</u>

Balance

Passiver	Moder- virksomhed 31/12 2022	Koncern 31/12 2022
<u>Note</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2022</u>
Egenkapital		
9 Virksomhedskapital	550.000	550.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.201.823	4.201.823
Overført resultat	<u>53.725.770</u>	<u>53.725.770</u>
Egenkapital før minoritetsinteresser	<u>58.477.593</u>	<u>58.477.593</u>
Egenkapital i alt	<u>58.477.593</u>	<u>58.477.593</u>
Hensatte forpligtelser		
10 Hensættelser til udskudt skat	<u>0</u>	<u>4.319.611</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>4.319.611</u>
Gældsforpligtelser		
11 Gæld til pengeinstitutter	16.040.000	16.040.000
Anden gæld	<u>0</u>	<u>2.638.946</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>16.040.000</u>	<u>18.678.946</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	4.000.000	4.000.000
Gæld til pengeinstitutter	0	692.146
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	8.139.062
Leverandører af varer og tjenesteydelse	0	5.056.852
Gæld til tilknyttede virksomheder	842.500	0
Anden gæld	<u>0</u>	<u>8.578.980</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.842.500</u>	<u>26.467.040</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>20.882.500</u>	<u>45.145.986</u>
Passiver i alt	<u>79.360.093</u>	<u>107.943.190</u>
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 23. marts 2022	0	0	0	0	0
Årets tilgang, stiftelse	550.000	54.450.000	0	0	55.000.000
Resultatandel	0	0	4.201.823	-724.230	3.477.593
Overført til overført resultat	0	-54.450.000	0	54.450.000	0
	550.000	0	4.201.823	53.725.770	58.477.593

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 23. marts 2022	0	0	0	0	0
Årets tilgang, stiftelse	550.000	54.450.000	0	0	55.000.000
Resultatandel	0	0	4.201.823	-724.230	3.477.593
Overført til overført resultat	0	-54.450.000	0	54.450.000	0
	550.000	0	4.201.823	53.725.770	58.477.593

Pengestrømsopgørelse

	Koncern 23/3 2022 - 31/12 2022
Årets resultat	3.477.593
15 Reguleringer	10.921.180
16 Ændring i driftskapital	<u>-15.774.616</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.375.843
Renteindbetalinger og lignende	351
Renteudbetalinger og lignende	-546.913
Betalt selskabsskat	-2.010.098
Indbetaling fra ny kapitalejer	55.000.000
Afregning af kontant andel af købesum	<u>-75.000.000</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet	<u>-23.932.503</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-429.333
Køb af finansielle anlægsaktiver	<u>-617.390</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	<u>-1.046.723</u>
Optagelse af langfristet gæld	20.040.000
Afdrag på langfristet gæld	28.726
Udbetalt udbytte	-5.900.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	<u>343.923</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	<u>14.512.649</u>
Ændring i likvider	-10.466.577
Likvider 23. marts 2022	19.952.326
Valutakursreguleringer (likvider)	<u>-3.087</u>
Likvider 31. december 2022	<u>9.482.662</u>
Likvider	
Likvide beholdninger	<u>9.482.662</u>
Likvider 31. december 2022	<u>9.482.662</u>

Noter

	Moder- virksomhed 23/3 2022 - 31/12 2022	Koncern 23/3 2022 - 31/12 2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	34.566.903
Pensioner	0	3.486.255
Andre omkostninger til social sikring	0	484.822
	0	38.537.980
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 0	 66
	Moder- virksomhed 23/3 2022 - 31/12 2022	Koncern 23/3 2022 - 31/12 2022
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	460.864	519.999
	460.864	519.999
		Moder- virksomhed 23/3 2022 - 31/12 2022
3. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		4.201.823
Disponeret fra overført resultat		-724.230
Disponeret i alt		3.477.593

Noter

	Koncern 31/12 2022
4. Goodwill	
Tilgang i årets løb	61.955.415
Kostpris 31. december 2022	61.955.415
Årets afskrivninger	-4.646.656
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-4.646.656
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	57.308.759
	Koncern 31/12 2022
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 23. marts 2022	3.481.354
Tilgang i årets løb	429.333
Kostpris 31. december 2022	3.910.687
Af- og nedskrivninger 23. marts 2022	-2.674.459
Årets afskrivninger	-420.792
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-3.095.251
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	815.436

Noter

	Moder- virksomhed 31/12 2022	
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Tilgang i årets løb	75.000.000	
Kostpris 31. december 2022	75.000.000	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	8.848.479	
Opskrivninger 31. december 2022	8.848.479	
Årets afskrivninger på goodwill	-4.646.656	
Afskrivninger på goodwill 31. december 2022	-4.646.656	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	79.201.823	
I regnskabsposten indgår goodwill med	57.308.759	
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Viegand Maagøe A/S	København	100 %
		Koncern 31/12 2022
7. Deposita		
Kostpris 23. marts 2022		352.341
Tilgang i årets løb		617.390
Kostpris 31. december 2022		969.731
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		969.731
	Moder- virksomhed 31/12 2022	Koncern 31/12 2022
8. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	0	510.479
	0	510.479

Noter

	Moder- virksomhed 31/12 2022	Koncern 31/12 2022
9. Virksomhedskapital		
Årets tilgang, stiftelse	550.000	550.000
	550.000	550.000

Der har i regnskabsåret været følgende bevægelser på virksomhedskapitalen:

Indbetalt kontant ved stiftelse pr. 23. marts 2022, kr. 40.000,00

Indbetalt kontant ved kapitalforhøjelse pr. 11. april 2022, kr. 297.930

Indbetalt kontant ved kapitalforhøjelse pr. 20. april 2022, kr. 212.070

	Moder- virksomhed 31/12 2022	Koncern 31/12 2022
10. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 23. marts 2022	0	2.649.922
Udskudt skat af årets resultat	0	1.669.689
	0	4.319.611

	Moder- virksomhed 31/12 2022	Koncern 31/12 2022
11. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter	20.040.000	20.040.000
	20.040.000	20.040.000
Heraf forfalder inden for 1 år	-4.000.000	-4.000.000
	16.040.000	16.040.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	40.000	40.000

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskab

Selskabet har optaget et akkvisitionslån på DKK 20.040.000 ifm. køb af aktier og har heraf indgået en erklæring om udbytte. De første DKK 4.000.000 af udbytte skal afgå til banken, de efterfølgende DKK 2.000.000 kan udloddes til ejerne. Udbytte herover kan deles 50/50 mellem lånet og ejerne.

Koncern

Selskabet har afgivet virksomhedspant DKK 2.000.000 med pant i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser og afgivet virksomhedspant DKK 1.000.000 i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, varebeholdninger, driftsmidler og andre hjælpstoffer, anlægsaktiver, herunder driftsinventar, goodwill, rettigheder m.v. over for selskabets pengeinstitut.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der påhviler koncernen en huslejeforpligtelse på DKK 578.000.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen har stillet betalingsgarantier for igangværende projekter for i alt DKK 12.510.000.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Søren Eriksen, Vierdiget 80, 2791 Dragør	Direktør og anpartshaver
Peter Maagøe Petersen, Bregnerødvej 18, 3460 Birkerød	Bestyrelsesformand og anpartshaver
Jan Viegand, Dannebrogsgade 31, 2. mf, 1660 København V	Bestyrelsesmedlem og anpartshaver
Frederik Edward Aackermann, Hegelsvej 11, 2920 Charlottenlund	Bestyrelsesmedlem
Viegand Maagøe A/S, Nørre Søgade 35, 1370 København K	Tilknyttet virksomhed (100%)

Transaktioner

I henhold til årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

	Koncern 23/3 2022 - 31/12 2022
	<hr/>
15. Reguleringer	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.247.448
Resultat 1/1 - 24/3-2022 for Viegand Maagøe A/S	2.112.388
Andre finansielle indtægter	-351
Øvrige finansielle omkostninger	550.000
Skat af årets resultat	3.011.695
	<hr/>
	10.921.180
	<hr/>
16. Ændring i driftskapital	
Ændring i tilgodehavender	-13.862.306
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.912.310
	<hr/>
	-15.774.616
	<hr/>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fælles NewCo ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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, 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Fælles NewCo ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Fælles NewCo ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Over stiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover 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, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Fælles NewCo ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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 nettorealiseringsværdi.

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

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.