

NÅR Byg & Service ApS

**Valhøjs Alle 160A
2610 Rødovre**

CVR-nr. 43 69 36 97

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 30. januar 2024

Jens Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 8. december 2022 - 31. december 2023	17
Balance pr. 31. december 2023	18
Egenkapitalopgørelse	20
Pengestrømsopgørelse 8. december 2022 - 31. december 2023	21
Noter	22

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 8. december 2022 - 31. december 2023 for NÅR Byg & Service 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. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 8. december 2022 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 30. januar 2024

Direktion

Jens Larsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i NÅR Byg & Service ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for NÅR Byg & Service ApS for regnskabsåret 8. december 2022 - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 8. december 2022 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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's 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort 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 revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor 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 revisionshandling, 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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

I tilknytning til vor revision 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 revisionen 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.

København, den 30. januar 2024

Agenda Revision
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 32 16 05 65

Zeljko Andjelic
Registreret revisor
mne34263

Selskabsoplysninger

Selskabet	NÅR Byg & Service ApS Valhøjs Alle 160A 2610 Rødovre
	Hjemmeside: www.når.dk
	CVR-nr.: 43 69 36 97
	Regnskabsperiode: 8. december 2022 - 31. december 2023
	Stiftet: 8. december 2022
	Hjemsted: Rødovre
Direktion	Jens Larsen, direktør
Revision	Agenda Revision Godkendt Revisionsanpartsselskab Gammeltorv 6 1457 København K
Advokat	Advokatfirmaet Wittenborn ApS Rødovre centrum 1R, 3. 217 2610 Rødovre
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland

Hoved- og nøgletal

Set over en 1-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2022/23</u> TDKK
Hovedtal	
Nettoomsætning	164.320
Bruttofortjeneste	77.995
Resultat før af- og nedskrivninger	25.915
Resultat før finansielle poster	22.584
Resultat af finansielle poster	-1.644
Årets resultat	16.124
Balance	
Balancesum	71.663
Investering i materielle anlægsaktiver	-481
Egenkapital	22.124
Antal medarbejdere	98
Nøgletal	
Bruttomargin	47,5%
Overskudsgrad	13,7%
Afkastningsgrad	63,0%
Soliditetsgrad	30,9%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

NÅR Byg & Service A/S formål er at udøve virksomhed indenfor renovering, service og mindre entrepriser opdelt i vores forretningsområder forsikringselskaber, offentlige og virksomheder.

NÅR Byg & Service A/S har meget fokus på en bred egenproduktion, ikke mindst for vores samarbejdspartnere, da de så kun behøver én entreprenør. Vores brede vifte af fagkompetencer i egenproduktion betyder en høj grad af fleksibilitet og effektivitet i vores opgaveløsninger, og letter arbejdsmængden for vores kunder. Egenproduktionen er derfor et centralt element i NÅR

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 16.123.969, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 22.123.969.

Årets resultat anses for at være særdeles tilfredsstillende og især indenfor mindre entrepriser hvor der har været stor fokus på sagerne og en effektiv løbende opfølgning på disse sager har givet positivt afkast.

Finansiering

De nuværende ejere og medarbejderne har opbygget denne serviceenhed over de sidste 18 år og da ejerne fik mulighed for at kunne købe denne aktivitet ud af deres tidligere arbejdsgiver blev alle enige om det var det rigtige for at kunne tilføre endnu mere fokus på serviceenheden. Så selvom det er NÅR Byg & Service A/S første regnskabsår har de mange år kunne hjælpe selskab med at øge fokus på kundeoplevelsen, men også optimere arbejdsrutiner især for administrationen.

Der har været en stor opbakning fra kunderne og samarbejdspartner og især for medarbejderne og det er derfor med stolthed at kunne fremlægge det første regnskabsår.

Opkøbet har betydet en stor gældsætning af selskabet svarende til næsten 26% af balancesummen, men gælden er langfristet og renteniveauet er markedsbestemt. Beløbet er finansieret af ejerne bag selskab og renteniveauet har ikke nogen væsentlig effekt på indtjeningen og den samlede nettobærende nettogæld udgør ikke et væsentligt beløb set i forhold til aktiviteten.

Ledelsesberetning

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

NÅR Byg & Service A/S har sammen med NÅR VVS ApS og NÅR Skadeservice A/S nedsat en arbejdsgruppe i sommer 2023 som har haft fokus på hvordan den fremtidige leverandør indenfor servicevirksomhed skulle være. Dette full-service hus blev navngivet NÅR og i september 2023 blev det officielt, hvilket allerede har vidst sin berettigelse. Ejerne bag selskaberne er derfor blevet enige om at drive NÅR i et selskab pr. 1. januar 2024 og dette blev offentliggjort i midten af december 2023.

NÅR Byg & Service A/S bliver således fusioneret med NÅR ApS (CVR-nr. 3260084) og NÅR bliver i fremtiden et aktieselskab med en aktiekapital på 2 mio.kr.

Den fremtidige administrerende direktør bliver Jens Larsen og bestyrelsen vil være formand Brian Sørensen, Lars Arentzen og Thomas Larsen.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Det nye NÅR A/S forventer en omsætning på 250 mio. kr. og resultat før skat på 25 mio.kr.

NÅR A/S vil som en af Danmarks eneste full-service virksomheder i bygge- og skadebranchen kommer til at arbejde med høj faglighed og serviceniveau. NÅR A/S har bred erfaring indenfor Service, Skade og VVS med fokus på ordentlighed og omhu. Selskabet har egenproduktion inden for håndværksområderne tømrer og snedker, maler, murer og glas.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

NÅR Byg og Service A/S har stor fokus på klima, bæredygtighed og den grønne omstilling. I en del af vores nye fokusområder indgår dette som en del af vores daglig rutiner og vi forventer at igangsætte en ajourføring af vores drejebog Grøn omstilling inden sommerferien.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NÅR Byg & Service ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i DKK

Der er ingen sammenligningstal, idet 2022/23 er selskabets første regnskabsperiode.

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.

Koncerninterne transaktioner

De koncerninterne transaktioner omfatter.

Oplysningerne om transaktioner med nærtstående parter begrænses til at omfatte transaktioner, som ikke er på normale markedsvilkår, jf. ÅRL § 98c, stk. 7.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedsaktiviteter, herunder refusion lønninger m.m.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter 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 af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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 posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil udgangen af året efter anskaffelsen.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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	2-8 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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 kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate 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.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, 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 acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under andre eksterne omkostninger.

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 acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

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

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 selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

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 selskabets kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$

Resultatopgørelse 8. december 2022 - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/2023</u> DKK
Nettoomsætning		164.319.793
Ændring af lagre færdigvare		856.500
Andre driftsindtægter		1.086.682
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-74.425.499
Andre eksterne omkostninger		<u>-13.842.242</u>
Bruttoresultat		77.995.234
Personaleomkostninger	1	<u>-52.080.430</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		25.914.804
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-3.330.908</u>
Resultat før finansielle poster		22.583.896
Finansielle indtægter		2.341
Finansielle omkostninger	3	<u>-1.646.684</u>
Resultat før skat		20.939.553
Skat af årets resultat	4	<u>-4.815.584</u>
Årets resultat		<u>16.123.969</u>
Resultatdisponering	5	

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2022/23 DKK
Aktiver		
Goodwill		23.400.000
Immaterielle anlægsaktiver	6	23.400.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	921.522
Materielle anlægsaktiver		921.522
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	15.000
Deposita	8	721.401
Finansielle anlægsaktiver		736.401
Anlægsaktiver i alt		25.057.923
Færdigvarer og handelsvarer		1.251.000
Varebeholdninger		1.251.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.147.829
Igangværende arbejder for fremmed regning		9.260.628
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.000.000
Andre tilgodehavender		1.244.875
Periodeafgrænsningsposter		559.425
Tilgodehavender		43.212.757
Likvide beholdninger		2.140.908
Omsætningsaktiver i alt		46.604.665
Aktiver i alt		71.662.588

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK
Passiver		
Virksomhedskapital		6.000.000
Overført resultat		11.915.669
Foreslået udbytte for regnskabsåret		4.208.300
Egenkapital	9	<u>22.123.969</u>
Hensættelse til udskudt skat	10	1.703.024
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.703.024</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		16.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>16.000.000</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	2.652.550
Modtagne forudbetalinger fra kunder		297.181
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.989.815
Forudfakturering igangværende arbejder		3.558.579
Gæld til tilknyttede virksomheder		182.746
Skyldigt sambeskatningsbidrag		3.112.560
Anden gæld		13.042.164
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>31.835.595</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>47.835.595</u>
Passiver i alt		<u><u>71.662.588</u></u>
Leje- og leasingforpligtelser	13	
Eventualforpligtelser	14	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15	
Nærtstående parter og ejerforhold	16	

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 8. december 2022	400.000	0	0	400.000
Kontant kapitalforhøjelse	5.600.000	0	0	5.600.000
Årets resultat	0	11.915.669	4.208.300	16.123.969
Egenkapital 31. december 2023	6.000.000	11.915.669	4.208.300	22.123.969

Pengestrømsopgørelse 8. december 2022 - 31. december 2023

	Note	2022/2023 DKK
Årets resultat		16.123.969
Reguleringer	17	9.790.835
Ændring i driftskapital	18	918.940
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		26.833.744
Renteindbetalinger og lignende		2.341
Renteudbetalinger og lignende		-1.646.685
Pengestrømme fra driftsaktivitet		25.189.400
Køb af materielle anlægsaktiver		-480.862
Køb af aktivitet		-47.402.926
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-47.883.788
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-2.347.450
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-4.817.254
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		5.000.000
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		21.000.000
Kontant kapitalforhøjelse		5.600.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		24.435.296
Ændring i likvider		1.740.908
Likvider 8. december 2022		400.000
Likvider 31. december 2023		2.140.908
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger		2.140.908
Likvider 31. december 2023		2.140.908

Noter

	<u>2022/2023</u>
	DKK
1 Personalemkostninger	
Lønninger	46.288.669
Pensioner	4.002.269
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.789.492</u>
	<u>52.080.430</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>98</u>
Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.	
	<u>2022/2023</u>
	DKK
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	2.600.000
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>730.908</u>
	<u>3.330.908</u>
	<u>2022/2023</u>
	DKK
3 Finansielle omkostninger	
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	315.793
Andre finansielle omkostninger	448.825
Gældseftergivelse	<u>882.066</u>
	<u>1.646.684</u>

Noter

	<u>2022/2023</u>
	DKK
4 Skat af årets resultat	
Årets udskudte skat	1.703.024
Sambeskatningsbidrag	<u>3.112.560</u>
	<u><u>4.815.584</u></u>

	<u>2022/2023</u>
	DKK
5 Resultatdisponering	
Foreslået udbytte	4.208.300
Overført resultat	<u>11.915.669</u>
	<u><u>16.123.969</u></u>

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 8. december 2022	0
Tilgang i årets løb	<u>26.000.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>26.000.000</u>
Af- og nedskrivninger 8. december 2022	0
Årets afskrivninger	<u>2.600.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>2.600.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>23.400.000</u></u>

7 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 8. december 2022	0
Tilgang i årets løb	<u>1.652.430</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.652.430</u>
Af- og nedskrivninger 8. december 2022	0
Årets afskrivninger	<u>730.908</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>730.908</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>921.522</u></u>

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele	Deposita
Kostpris 8. december 2022	0	0
Tilgang i årets løb	15.000	721.401
Kostpris 31. december 2023	15.000	721.401
Nedskrivninger 31. december 2023	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	15.000	721.401

9 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 6.000.000 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er til-
lagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Virksomhedskapital 8. december 2022	400.000	0	0	0	0
Tilgang i året	5.600.000	0	0	0	0
Virksomhedskapital	6.000.000	0	0	0	0

Noter

	<u>2022/23</u>
	DKK
10 Hensættelse til udskudt skat	
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>1.703.024</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	<u><u>1.703.024</u></u>

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Immaterielle anlægsaktiver	245.143
Materielle anlægsaktiver	-69.916
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-101.731
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.506.454
Periodeafgrænsningsposter	<u>123.074</u>
	<u><u>1.703.024</u></u>

11 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 8. december 2022	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	0	2.652.550	2.652.550	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>16.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><u>0</u></u>	<u><u>18.652.550</u></u>	<u><u>2.652.550</u></u>	<u><u>0</u></u>

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnementer, vægtafgift og leasing m.v.

Noter

	<u>2022/23</u>
	DKK
13 Leje- og leasingforpligtelser	
Leje- og leasingforpligtelser	
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:	
Inden for et år	2.912.418
Mellem 1 og 5 år	<u>3.431.444</u>
	<u>6.343.862</u>
Lejeforpligtelser 6 mdr.	588.122

14 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet TNM Invest ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2023 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har arbejdsgarantier via TRYG, anvendt t.kr. 2.660

Selskabet har stillet virksomhedspant over for Sparekassen Sjælland stort t.kr. 15.000 i motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret drivmidler og andre hjælpstoffer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), driftsinventar og driftsmateriel, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 69.944

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

TNM Invest ApS, Jens Larsen

Noter

	<u>2022/2023</u>
	DKK
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer	
Finansielle indtægter	-2.341
Finansielle omkostninger	1.646.684
Af- og nedskrivninger	3.330.908
Skat af årets resultat	4.815.584
	<u>9.790.835</u>

	<u>2022/2023</u>
	DKK
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	-856.500
Ændring i tilgodehavender	-9.868.158
Ændring i leverandører mv.	11.643.598
	<u>918.940</u>

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jens Larsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jens Larsen

Direktør

ID: acb51717-4003-4968-b945-53e2e1370396

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 30-01-2024 kl.: 13:41:13

Underskrevet med MitID



Zeljko Andjelic

Navnet returneret af dansk MitID var:

Zeljko Andjelic

Revisor

ID: 64de1962-10ef-44c3-bd74-28e32e54e4c5

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 30-01-2024 kl.: 13:51:13

Underskrevet med MitID



Jens Larsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jens Larsen

Dirigent

ID: acb51717-4003-4968-b945-53e2e1370396

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 30-01-2024 kl.: 13:53:04

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 52d7aesknuq251531317

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.