

# Avernus ApS

Axeltorv 5, 3.2, 4700 Næstved

CVR.nr.: 37 97 33 51

## ÅRSRAPPORT 2024

Regnskabsperiode: 1/1 2024 - 31/12 2024

(8. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
20. april 2025

---

Jan Treu  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

|                                         | <u>SIDE</u> |
|-----------------------------------------|-------------|
| Selskabsoplysninger                     | 3.          |
| Ledelsespåtegning                       | 4.          |
| Ledelsesberetning                       | 5.          |
| <b>Årsregnskab</b>                      |             |
| Anvendt regnskabspraksis                | 6.          |
| Resultatopgørelse 1/1 2024 - 31/12 2024 | 11.         |
| Balance pr. 31/12 2024                  | 12.         |
| Noter                                   | 14.         |

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Avernus ApS

Axeltorv 5, 3.2, 4700 Næstved

CVR.nr.: 37 97 33 51

E-mail: Jan@avernus.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2024 - 31/12 2024

Stiftelsesdato: 31/8 2016

### Bestyrelse

Kim Gregersen, formand

Jan Treu

Christina Klinker Knudsen

### Direktion

Jan Treu

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2024 - 31. december 2024 for Avernus ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 20. april 2025

### Direktion

.....  
Jan Treu

### Bestyrelse

.....  
Kim Gregersen (formand)

.....  
Jan Treu

.....  
Christina Klinker Knudsen

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive virksomhed ved bogføringsassistance, regnskabsbistand, samt økonomisk rådgivning og hermed beslægtet virksomhed efter ledelsens skøn.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Avernus ApS har i løbet af 2024 investeret i udvidelse af de interne processer samt igangsat en masse forskelligt omkring anvendelse af kunstig intelligens og power automation, dette har resulteret i en del interne timer som viser sig i årets resultat.

På baggrund af ovenstående, anses årets resultat for tilfredsstillende og for det kommende år forventes der et positivt resultat der kan rumme dette års negative resultat, hvor egenkapitalen også genskabes. Ledelse er bevist om at selskabet har tabt mere end 50% af sin egenkapital, men der er lavet tiltag som sikre at egenkapitalen genskabes i 2025.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2024 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder offentlige tilskud, lønrefusioner mv. Erstatninger og tilskud indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at de modtages og betingelserne er opfyldt.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

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

### Skat

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

## Anvendt regnskabspraksis

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger indregnes til kostpris med tillæg af alle omkostninger, der kan henføres direkte til fremstillingen eller forberedelse af aktivet til dets planmæssige anvendelse, eller som kan henføres hertil på et rimeligt og konsistent grundlag.

Udviklingsomkostninger indregnes kun som et immaterielt aktiv, hvis det er sandsynligt, at produktet eller processen vil generere fremtidige økonomiske fordele til virksomheden, og udviklingsomkostningerne ved det enkelte aktiv kan måles pålideligt.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, og udviklingsprojekter nedskrives til eventuel lavere genindvindingsværdi.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 3 år |
| Goodwill                         | 5 år |

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

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

## Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Det er fravalgt at vise noter for de materielle anlægsaktiver.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|                                                | Brugstid | Restværdi af kostpris |
|------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| Indretning af lejede lokaler                   | 5 år     | 0 %                   |
| Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar | 3 år     | 0 %                   |

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består af depositum, indregnes til kostpris.

### Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturerings er fratrasket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

### Tilgodehavender

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

### Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

## Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

### Selskabsskat

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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/1 2024 - 31/12 2024

| Note     |                                                                   | <u>2024</u>            | <u>2023</u>          |
|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|
|          | <b>BRUTTOFORTJENESTE</b>                                          | <b>4.296.387</b>       | <b>3.222.039</b>     |
| <b>1</b> | Personaleomkostninger                                             | -4.647.939             | -3.111.933           |
|          | Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | <u>-42.248</u>         | <u>-52.370</u>       |
|          | <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER</b>                   | <b>-393.800</b>        | <b>57.736</b>        |
|          | Andre finansielle indtægter                                       | 743                    | 573                  |
|          | Andre finansielle omkostninger                                    | <u>-2.060</u>          | <u>-4.735</u>        |
|          | <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>                                 | <b>-395.117</b>        | <b>53.574</b>        |
| <b>2</b> | Skat af årets resultat                                            | <u>86.754</u>          | <u>-12.429</u>       |
|          | <b>ÅRETS RESULTAT</b>                                             | <b><u>-308.363</u></b> | <b><u>41.145</u></b> |
|          | <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                        |                        |                      |
|          | Overført resultat                                                 | <u>-308.363</u>        | <u>41.145</u>        |
|          | <b>I ALT</b>                                                      | <b><u>-308.363</u></b> | <b><u>41.145</u></b> |

**Balance pr. 31/12 2024**  
**Aktiver**

| <u>Note</u>                                 | <u>2024</u>    | <u>2023</u>      |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter            | 0              | 21.033           |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>     | <b>0</b>       | <b>21.033</b>    |
| Indretning af lejede lokaler                | 3.366          | 20.375           |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 0              | 4.206            |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>3.366</b>   | <b>24.581</b>    |
| Øvrige finansielle anlægsaktiver            | 127.486        | 115.243          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b>127.486</b> | <b>115.243</b>   |
| <b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>                  | <b>130.852</b> | <b>160.857</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 123.105        | 160.318          |
| Igangværende arbejder for fremmed regning   | 0              | 52.939           |
| Andre tilgodehavender                       | 84.150         | 62.360           |
| Periodeafgrænsningsposter                   | 64.234         | 76.990           |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b>271.489</b> | <b>352.607</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 | <b>472.509</b> | <b>519.607</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>              | <b>743.998</b> | <b>872.214</b>   |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                        | <b>874.850</b> | <b>1.033.071</b> |

**Balance pr. 31/12 2024**  
**Passiver**

| <u>Note</u> |                                                                    | <u>2024</u>    | <u>2023</u>      |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|             | Virksomhedskapital                                                 | 50.000         | 50.000           |
|             | Overført resultat                                                  | -146.635       | 161.728          |
|             | <b>EGENKAPITAL I ALT</b>                                           | <b>-96.635</b> | <b>211.728</b>   |
| <b>2</b>    | Udskudt skat                                                       | 0              | 2.604            |
|             | <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                                | <b>0</b>       | <b>2.604</b>     |
|             | Leverandører af varer og tjenesteydelser                           | 53.419         | 52.541           |
|             | Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring | 918.066        | 766.198          |
|             | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>                       | <b>971.485</b> | <b>818.739</b>   |
|             | <b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>                                     | <b>971.485</b> | <b>818.739</b>   |
|             | <b>PASSIVER I ALT</b>                                              | <b>874.850</b> | <b>1.033.071</b> |
| <b>3</b>    | Eventualforpligtelser                                              |                |                  |

## NOTER

### Note 1 - Personaleomkostninger

|                                                  | <u>2024</u>      | <u>2023</u>      |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret | <u>11</u>        | <u>8</u>         |
| Gager og lønninger                               | 4.158.061        | 2.799.499        |
| Pensionsbidrag                                   | 412.137          | 280.501          |
| Andre omkostninger til social sikring            | 77.741           | 31.933           |
|                                                  | <u>4.647.939</u> | <u>3.111.933</u> |

### Note 2 - Skat

#### **Skat af årets resultat:**

|                                       | <u>2024</u>    | <u>2023</u>   |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Skat af årets skattepligtige indkomst | 0              | 17.930        |
| Regulering af udskudt skat (indtægt)  | -86.754        | -5.501        |
|                                       | <u>-86.754</u> | <u>12.429</u> |

### Note 3 - Eventualforpligtelser

Selskabet har lejeforpligtelser for 180 t. kr.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Q-Group ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.