Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00

www.grantthornton.dk

TFG Group ApS

Ryesgade 30B, 2200 København

CVR-nr. 41 89 17 34

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. marts 2024.

Søren Peter Gerner Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for TFG Group ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 5. februar 2024

Direktion

Christina Louise Gerner Kristensen	Søren Peter Gerner Kristensen	Dimitrios Kokkalidis

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i TFG Group ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for TFG Group ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Randers, den 5. februar 2024

Grant Thornton
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Chresta Egeberg Salling
statsautoriseret revisor
mne46619

Selskabsoplysninger

Selskabet	TFG Group ApS Ryesgade 30B 2200 København	
	CVR-nr.:	41 89 17 34
	Regnskabsår:	1. oktober - 30. september
Direktion	Christina Louise Gerner Kristensen Søren Peter Gerner Kristensen Dimitrios Kokkalidis	
Revisor	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ	
Dattervirksomheder	TFG 2020 ApS, København TFG2022 ApS, København	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele, ejendomme og anden investeringsvirksomhed samt at udvikle og varetage koncepter indenfor HORECA segmentet samt virksomhed, der kan associeres hermed efter ledelsen skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -6.567 kr. mod -6.269 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.230 kr. mod 75.146 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende henset til årets disponering vedr. leveringstjenester, der samlet set har stillet virksomheden sundere, trods nedjustering af omsætningsresultatet. Envidere er der investeret massivt i udvikling af koncernens nye app som idriftsættes fra primo 2024.

Selskabets likviditet og kapitalberedskab er begrænset. Ledelsen forventer at fremdig drift i datterselskaber kan dække de løbende driftsomkostninger i koncernen. Mellemregninger med tilknyttede virksomheder forventes ikke indfriet før likviditeten tillader dette. På den baggrund er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note		2022/23	2021/22
	Bruttotab	**-6.567**	**-6.269**
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	21.244	80.732
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	7.890	0
	Øvrige finansielle omkostninger	-27.336	-893
	Resultat før skat	**-4.769**	**73.570**
	Skat af årets resultat	3.539	1.576
	Årets resultat	**-1.230**	**75.146**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	21.244	80.732
	Disponeret fra overført resultat	-22.474	-5.586
	Disponeret i alt	**-1.230**	**75.146**

Balance 30. september

Aktiver

Note		2023	2022
	Anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	312.124	290.880
	Finansielle anlægsaktiver i alt	312.124	290.880
	Anlægsaktiver i alt	**312.124**	**290.880**
	Omsætningsaktiver		
2	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	494.520	144.000
3	Tilgodehavende selskabsskat	6.000	0
4	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	36.476	47.432
	Tilgodehavender i alt	536.996	191.432
	Likvide beholdninger	3.343	0
	Omsætningsaktiver i alt	**540.339**	**191.432**
	Aktiver i alt	**852.463**	**482.312**

Balance 30. september

Passiver

Note		2023	2022
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	232.124	210.880
	Overført resultat	-32.935	-10.461
	Egenkapital i alt	**239.189**	**240.419**
	Gældsforpligtelser		
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	41.074
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	12.892	0
	Anden gæld	575.637	150.000
5	Langfristede gældsforpligtelser i alt	588.529	191.074
5	Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	0	88
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.250	6.250
	Selskabsskat	18.458	44.481
	Anden gæld	37	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.745	50.819
	Gældsforpligtelser i alt	**613.274**	**241.893**
	Passiver i alt	**852.463**	**482.312**

1 Usikkerhed om going concern

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	40.000	130.148	-4.875	165.273
Resultatandel	0	80.732	-5.586	75.146
Egenkapital 1. oktober 2022	40.000	210.880	-10.461	240.419
Resultatandel	0	21.244	-22.474	-1.230
	40.000	**232.124**	**-32.935**	**239.189**

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets likviditet og kapitalberedskab er begrænset. Ledelsen forventer at fremdig drift i datterselskaber kan dække de løbende driftsomkostninger i koncernen. Mellemregninger med tilknyttede virksomheder forventes ikke indfriet før likviditeten tillader dette. På den baggrund er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

2. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder forfalder efter et tidsrum på over et år.

	30/9 2023	30/9 2022
3. Tilgodehavende selskabsskat		
Langfristet del af selskabsskat	6.000	0
	6.000	**0**

4. Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder

Af tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder forfalder 18 t.kr. efter et tidsrum på over et år.

5. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2023	**Kortfristet del af lang-fristet gæld**	**Langfristet gæld 30/9 2023**	**Restgæld efter 5 år**
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	12.892	0	12.892	0
Anden gæld	575.637	0	575.637	0
	588.529	**0**	**588.529**	**0**

Noter

6. Eventualposter

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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TFG Group ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab 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

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.

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.

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. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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
TFG Group ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 acontoskatter.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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