

Zaimo ApS  
Søgårdsvej 14 Søgård  
6240 Løgumkloster

CVR-nummer: 27354424

**ÅRSRAPPORT**  
1. januar - 31. december 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 1. juli 2024

Thomas Peter Hansen  
Dirigent

**Revision · Regnskab · Rådgivning · Skat · Bogføring**



## INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab .....	4
Ledelsesberetning .....	5
Resultatopgørelse .....	6
Balance .....	7
Egenkapitalopgørelse .....	9
Noter .....	10
Anvendt regnskabspraksis .....	11

## **LEDELSESPÅTEGNING**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Zaimo ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgumkloster, den 1. juli 2024

**Direktion**

Thomas Peter Hansen

## **REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB**

### **Til den daglige ledelse i Zaimo ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Zaimo ApS for perioden 1. januar - 31. december 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 de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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.

Tønder, den 1. juli 2024

W. Kragh A/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr.: 16206407

Thomas Kragh  
Statsautoriseret revisor  
mne31483

## **LEDELSESBERETNING**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at bygge, lede og sikre funktionelle pladser indenfor tour, stage og site management.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for ikke tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling. Selskabet har i starten af det nye år solgt driftsmidler og inventar med fortjeneste. Ledelsen vurderer, at fortjenesten er tilstrækkeligt til reetablering af selskabskapitalen.

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

		2023	2022
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>		<b>3.100.269</b>	<b>4.261.306</b>
Personaleomkostninger.....	1	-3.830.443	-5.039.281
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-769.928	-804.995
Andre driftsomkostninger.....		-84.058	-17.413
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-1.584.160</b>	<b>-1.600.383</b>
Finansielle indtægter.....		997	0
Andre finansielle omkostninger.....		-140.807	-169.346
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>		<b>-1.723.970</b>	<b>-1.769.729</b>
Skat af årets resultat.....		2.673	-55.989
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-1.721.297</b>	<b>-1.825.718</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-1.721.297	-1.825.718
<b>DISPONERET I ALT</b>		<b>-1.721.297</b>	<b>-1.825.718</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023**  
**AKTIVER**

	2023	2022
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	1.976.432	2.547.515
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.976.432</b>	<b>2.547.515</b>
Deposita .....	6.000	6.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>1.982.432</b>	<b>2.553.515</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	19.432	61.034
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	63.420	51.790
Selskabsskat .....	6.000	10.000
Andre tilgodehavender .....	55.183	149.228
Udskudt skatteaktiv .....	17.208	14.535
Periodeafgrænsningsposter .....	199.924	98.229
<b>Tilgodehavender</b>	<b>361.167</b>	<b>384.816</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>60.208</b>	<b>1.870.165</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>421.375</b>	<b>2.254.981</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>2.403.807</b>	<b>4.808.496</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023**  
**PASSIVER**

		2023	2022
Selskabskapital .....		125.000	125.000
Overført resultat.....		-1.265.543	455.753
<b>EGENKAPITAL</b>		<b>-1.140.543</b>	<b>580.753</b>
Leasingforpligtelser .....		991.331	1.524.612
Anden gæld.....		532.711	695.212
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>2</b>	<b>1.524.042</b>	<b>2.219.824</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....		706.713	693.057
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		72.273	194.841
Anden gæld.....		1.056.812	885.511
Periodeafgrænsningsposter .....		175.000	225.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse ....		9.510	9.510
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.020.308</b>	<b>2.007.919</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>3.544.350</b>	<b>4.227.743</b>
<b>PASSIVER</b>		<b>2.403.807</b>	<b>4.808.496</b>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022
Selskabskapital primo.....	125.000	125.000
<b>Selskabskapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Overført resultat, primo .....	455.754	2.281.471
Årets resultat.....	-1.721.297	-1.825.718
<b>Overført resultat ultimo</b>	<b>-1.265.543</b>	<b>455.753</b>
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>-1.140.543</b>	<b>580.753</b>

## NOTER

	2023	2022
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	8	8
Lønninger.....	3.630.911	4.902.595
Andre omkostninger til social sikring .....	199.532	136.686
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.830.443</b>	<b>5.039.281</b>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>2 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Leasingforpligtelser.....	2.035.669	1.524.044	532.713	0
Anden gæld .....	877.212	706.711	174.000	0
	<b>2.912.881</b>	<b>2.230.755</b>	<b>706.713</b>	<b>0</b>

### 3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Der har i regnskabsåret været afholdt udgifter i form af udenlandsk arbejdskraft. Disse udenlandske medarbejdere er ikke blevet korrekt registreret som værende skattepligtige til Danmark.

Så fremt den enkelte medarbejder ikke betaler de skyldige skatter, hæfter selskabet overfor Skattestyrelsen jf. Kildeskattelovens § 69.

### 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter med udløb om 5 til 41 måneder med en samlet restforpligtelse på 1.450.792 kr.

Til sikkerhed for bankengagement er der afgivet virksomhedspant på 150.000 kr. med sikkerhed i:

- Varedebitorer
- Varebeholdning
- Driftsmidler og inventar

Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne udgør 776.616 kr.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Zaimo ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

#### **Generelt om indregning og måling**

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

#### **Leasing**

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Generelt**

#### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **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 realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### **Skat af årets resultat**

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-10 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris over den skattemæssige grænse aktiveres i anskaffelsesåret.

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/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

### Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### 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.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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