

21-5 A/S

Rungstedvej 41, 2970 Hørsholm

CVR-nr. 33 08 48 62

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. juli 2022

Dirigent:

.....
Laila Albæk Salem Køj

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 21-5 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 14. juli 2022
Direktion:

.....
Laila Albæk Salem Køj
direktør

Bestyrelse:

.....
Anders Køj
formand

.....
Laila Albæk Salem Køj

.....
Anders Heisel

Den uafhængige revisors erklæring

Til kapitalejerne i 21-5 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for 21-5 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæring

Baseret på det udførte arbejde er det vores 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 14. juli 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Jon Midtgaard
statsaut. revisor
mne28657

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	21-5 A/S
Adresse, postnr., by	Rungstedvej 41, 2970 Hørsholm
CVR-nr.	33 08 48 62
Stiftet	16. august 2010
Hjemstedskommune	Hørsholm
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anders Køj, formand Laila Albæk Salem Køj Anders Heisel
Direktion	Laila Albæk Salem Køj, Direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at formidle oprettelse af ejerfællesskaber vedrørende ferieejendomme samt administration af disse ejerfællesskaber og ferieejendomme.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Årets resultat er bl.a. negativt påvirket af tab på fordringer ifbm. nedlukning af aktiviteter i USA og Canada. Den talmæssige påvirkning omtales nærmere i note 2.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på 14.552.709 kr. mod et overskud på 7.272.099 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 28.316.706 kr.

Ledelsen anser årets resultatet som værende tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling pr. 31.12 2021.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2021	2020
	Bruttofortjeneste	73.115.845	42.012.340
3	Personaleomkostninger	-46.563.220	-30.132.780
	Afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.268.635	-1.954.431
	Resultat før finansielle poster	24.283.990	9.925.129
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	258.383	117.366
4	Finansielle indtægter	933.158	682.417
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-4.931.488	0
5	Finansielle omkostninger	-385.695	-992.084
	Resultat før skat	20.158.348	9.732.828
6	Skat af årets resultat	-5.605.639	-2.460.729
	Årets resultat	14.552.709	7.272.099
	Forslag til resultatdisponering		
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	258.383	107.437
	Reserve for udviklingsomkostninger	-578.652	-578.652
	Overført resultat	14.872.978	7.743.314
		14.552.709	7.272.099

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2021	2020
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.849.858	2.591.720
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0
		<u>1.849.858</u>	<u>2.591.720</u>
8	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	11.548.305	12.203.858
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.452.337	1.097.593
	Indretning af lejede lokaler	295.096	0
		<u>15.295.738</u>	<u>13.301.451</u>
9	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	815.820	557.437
		<u>815.820</u>	<u>557.437</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>17.961.416</u>	<u>16.450.608</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	2.280.595	1.270.097
		<u>2.280.595</u>	<u>1.270.097</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	34.268.045	9.035.184
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	34.922.188	24.181.115
	Andre tilgodehavender	5.138.986	2.005.918
	Periodeafgrænsningsposter	351.345	266.459
		<u>74.680.564</u>	<u>35.488.676</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.857.516</u>	<u>4.150.737</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>82.818.675</u>	<u>40.909.510</u>
	AKTIVER I ALT	<u>100.780.091</u>	<u>57.360.118</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2021	2020
	PASSIVER		
	Egenkapital		
10	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	365.820	107.437
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.442.889	2.021.541
	Overført resultat	26.007.997	11.135.019
	Egenkapital i alt	<u>28.316.706</u>	<u>13.763.997</u>
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	3.850.333	4.737.777
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>3.850.333</u>	<u>4.737.777</u>
	Gældsforpligtelser		
11	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	8.461.318	8.585.582
	Anden gæld	0	2.390.481
		<u>8.461.318</u>	<u>10.976.063</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	125.520	120.537
	Gæld til banker	654.878	317.575
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	32.971.773	13.823.433
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.317.920	757.496
	Gæld til tilknyttede virksomheder	425.911	399.649
	Gæld til associerede virksomheder	1.940.879	1.866.426
	Skyldig sambeskatningsbidrag	6.493.082	0
	Anden gæld	16.221.771	10.597.165
		<u>60.151.734</u>	<u>27.882.281</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>68.613.052</u>	<u>38.858.344</u>
	PASSIVER I ALT	<u>100.780.091</u>	<u>57.360.118</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
 2 Særlige poster
 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
 13 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	0	2.600.193	6.997.406	10.097.599
Ændring i regnskabspraksis	0	0	0	-3.605.701	-3.605.701
Korrigeret egenkapital 1. januar 2020	500.000	0	2.600.193	3.391.705	6.491.898
Overført via resultatdisponering	0	107.437	-578.652	7.743.314	7.272.099
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	107.437	2.021.541	11.135.019	13.763.997
Overført via resultatdisponering	0	258.383	-578.652	14.872.978	14.552.709
Egenkapital 31. december 2021	500.000	365.820	1.442.889	26.007.997	28.316.706

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 21-5 A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret vedrørende indregning af nettoomsætningen hidrørende fra levering af tjenesteydelser. Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med levering af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden). Tidligere blev tjenesteydelser indregnet i takt med fakturering (salgsmetoden). Ændringen er begrundet i at produktionsmetoden for levering af tjenesteydelser giver et mere retvisende billede af årets aktiviteter end salgsmetoden.

Ændringen har haft følgende beløbsmæssige indvirkning på regnskabsåret 2021 (indvirkning på regnskabsåret 2020 i parentes):

- Bruttofortjeneste og årets resultat før skat er reduceret med 14.517 tkr. (2020: Reduceret med 5.930 tkr.)
- Aktiver i alt er uændrede (2020: Uændrede)
- Egenkapitalen er reduceret med 19.555 tkr. (2020: Reduceret med 8.231 tkr.)

Sammenligningstal for regnskabsåret 2020 er tilpasset.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Virksomhedens nettoomsætning omfatter indtægter fra salg af ejerfællesskaber vedrørende ferieejendomme samt honorar for levering af tjenesteydelser ved indkøb og klargøring af ferieejendomme, løbende administration og vedligehold af ferieejendomme og gensalg af ejerfællesskaber.

Indtægter fra salg af varer, hvilket omfatter ejerfællesskaber, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra levering af tjenesteydelser, der omfatter indkøb og klargøring af ferieejendomme, indregnes som omsætning i takt med levering af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Indtægter fra levering af øvrige tjenesteydelser, der omfatter servicepakker i form af løbende administration og vedligehold af ferieejendomme, indregnes lineært over serviceperioden. Indtægter fra formidling af gensalg af ejerfællesskaber indregnes i takt med at transaktionen gennemføres.

Ved indgåelse af salgskontrakter, der består af flere separate salgstransaktioner, opdeles kontraktsummen på de enkelte salgstransaktioner, og indregnes som nettoomsætning, når kriterierne gældende for salg af varer og tjenesteydelser er opfyldt.

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg samt kontorhold m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	5 år
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	3 år
Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Grunde afskrives ikke.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i tilknyttede virksomheder præ-senteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter som omfatter internt udviklet software og koncepter, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvingsværdien hvor denne er lavere.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år og overstiger ikke 5 år.

Erhvervede immaterielle aktiver omfatter software og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvingsværdien hvor denne er lavere.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance. Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres til egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Såfremt der er indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest for hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver, der genererer uafhængige pengestrømme. Aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien, som udgør den højeste værdi af kapitalværdien og nettosalgsprisen (genvindingspris), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivning på en gruppe af aktiver fordeles således, at der først nedskrives på goodwill og derefter forholdsmæssigt på de øvrige aktiver.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

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.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder vedrører modtagne betalinger vedrørende nettoomsætning i efterfølgende år.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Særlige poster

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Tab på fordringer vedrører nedlukning af aktiviteter i USA og Canada.

kr.	2021	2020
Omkostninger		
Tab på fordringer	4.931.488	0
	<u>4.931.488</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Nedskrivning af finansielle aktiver	4.931.488	0
Resultat af særlige poster, netto	<u>4.931.488</u>	<u>0</u>
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	41.514.465	26.832.968
Pensioner	4.343.464	2.922.188
Andre omkostninger til social sikring	630.060	357.793
Andre personaleomkostninger	75.231	19.831
	<u>46.563.220</u>	<u>30.132.780</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>72</u>	<u>48</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	804.698	674.822
Andre finansielle indtægter	128.460	7.595
	<u>933.158</u>	<u>682.417</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	17.953	17.471
Renteomkostninger til associerede virksomheder	74.453	60.568
Andre finansielle omkostninger	293.289	914.045
	<u>385.695</u>	<u>992.084</u>
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	6.493.082	2.249.660
Årets regulering af udskudt skat	-887.443	211.069
	<u>5.605.639</u>	<u>2.460.729</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2021	4.209.308	1.143.391	5.352.699
Kostpris 31. december 2021	4.209.308	1.143.391	5.352.699
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	1.617.588	1.143.391	2.760.979
Årets afskrivninger	741.862	0	741.862
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	2.359.450	1.143.391	3.502.841
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.849.858	0	1.849.858
Afskrives over	5 år	3 år	

8 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2021	15.025.110	3.475.582	0	18.500.692
Tilgang i årets løb	0	3.206.910	309.040	3.515.950
Kostpris 31. december 2021	15.025.110	6.682.492	309.040	22.016.642
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	2.821.252	2.377.989	0	5.199.241
Årets afskrivninger	655.553	852.166	13.944	1.521.663
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	3.476.805	3.230.155	13.944	6.720.904
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	11.548.305	3.452.337	295.096	15.295.738
Afskrives over	10-50 år	3-5 år	5-10 år	

9 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. januar 2021	450.000
Kostpris 31. december 2021	450.000
Værdireguleringer 1. januar 2021	107.437
Andel af årets resultat	258.383
Værdireguleringer 31. december 2021	365.820
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	815.820

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Tilknyttede virksomheder		
21-5 USA ApS	Hørsholm	100,00 %
21-5 Komplementar A/S	Hørsholm	100,00 %

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Selskabskapital

Virksomhedens selskabskapital har uændret været 500.000 kr. de seneste 5 år.

11 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder t.kr. 8.051 senere end 5 år fra balancedagen.

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i Tuttobene Holding ApS koncernen. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet er part i en retssag i Spanien, med en sagsgenstand på 1,4 mio. før renter. Beløbet er indregnet som tilgodehavende pr. 31. december 2021 i forventning om at sagen vindes. Der er i sagens natur usikkerhed knyttet til sagens udfald.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabet har indgået lejemål med 12 måneders opsigelse. Den årlige leje udgør 1.128 tkr.

Øvrige leje- og leasingforpligtelser udgør samlet 127 t.kr. med en restløbetid på op til 53 måneder.

13 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 8.677 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2021 udgør 11.548 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til banker, 655 t.kr., er der afgivet virksomhedspant på 3.000 t.kr. med sikkerhed i fordringer, lagre, immaterielle rettigheder samt driftsmateriel.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Laila Albæk Salem Køj

Direktion

På vegne af: 215 AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-485744742792

IP: 213.237.xxx.xxx

2022-07-14 06:20:19 UTC

NEM ID 

Laila Albæk Salem Køj

Dirigent

På vegne af: 215 AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-485744742792

IP: 213.237.xxx.xxx

2022-07-14 06:20:19 UTC

NEM ID 

Anders Heisel

Bestyrelse

På vegne af: 215 AS

Serienummer: f07236a3-b2bc-4d9f-a3b8-2d604e665250

IP: 31.3.xxx.xxx

2022-07-14 06:41:31 UTC

Mit 

Anders Køj

Bestyrelse

På vegne af: 215 AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-491097525842

IP: 91.214.xxx.xxx

2022-07-14 06:46:28 UTC

NEM ID 

Laila Albæk Salem Køj

Bestyrelse

På vegne af: 215 AS

Serienummer: PID:9208-2002-2-485744742792

IP: 91.214.xxx.xxx

2022-07-14 06:47:30 UTC

NEM ID 

Jon Midtgaard

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:11522188

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-07-14 07:12:54 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 64XJP-L3LDI-YP00E-61056-2WSEW-CE57Z

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>