

21-5 A/S

Christianshusvej 187, 2970 Hørsholm

CVR-nr. 33 08 48 62

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. juli 2023

Dirigent:

.....
Laila Albæk Salem Køj

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 21-5 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 11. juli 2023
Direktion:

.....
Laila Albæk Salem Køj
direktør

Bestyrelse:

.....
Anders Køj
formand

.....
Laila Albæk Salem Køj

.....
Anders Heisel

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i 21-5 A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 21-5 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det også fremgår af regnskabet.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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 11. juli 2023
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	Christianshusvej 187, 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

Hoved- og nøgletal

kr.	2022	2021	2020	2019	2018
Hovedtal					
Resultat af primær drift	-907.734	24.251.890	15.823.575	556.001	1.060.597
Resultat af finansielle poster	-35.313	-4.125.642	-309.667	226.800	147.453
Årets resultat	-841.916	14.552.709	11.897.582	430.910	858.189
Nøgletal					
Balancesum	89.939.144	100.780.091	57.360.118	37.498.506	34.352.060
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.468.794	3.515.950	726.555	589.684	3.291.936
Egenkapital	27.474.790	28.316.706	21.995.180	10.097.598	11.666.687
Nøgletal					
Afkastningsgrad	-1,0 %	30,7 %	33,4 %	1,5 %	3,1 %
Soliditetsgrad	30,5 %	28,1 %	38,3 %	26,9 %	34,0 %
Egenkapitalforrentning	-3,0 %	57,8 %	74,1 %	4,0 %	7,0 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbe- skæftigede					
	110	72	49	44	38

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på 841.916 kr. mod et overskud på 14.552.709 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 27.474.790 kr.

Ledelsen anser årets resultatet som værende acceptabelt, taget de samfundsøkonomiske forhold i regnskabsåret i betragtning.

Påvirkning af det eksterne miljø

Selskabet tilstræber at påvirkningen af det eksterne miljø er mindst mulig. Selskabet har påbegyndt en række initiativer på miljøområdet, der vil udmynte sig i en fremtidig politik for området.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling pr. 31.12 2022.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2023 forventes et resultat før skat i niveau 2-6 mio. kr. Dette baseret på en forventning om et uændret aktivitetsniveau.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2022	2021 (ikke revideret)
	Bruttofortjeneste	67.120.981	73.115.845
3	Personaleomkostninger	-65.119.484	-46.563.220
	Afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.877.881	-2.268.635
	Resultat før finansielle poster	-876.384	24.283.990
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	510.320	258.383
4	Finansielle indtægter	322.462	933.158
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-4.931.488
5	Finansielle omkostninger	-868.095	-385.695
	Resultat før skat	-911.697	20.158.348
6	Skat af årets resultat	69.781	-5.605.639
	Årets resultat	-841.916	14.552.709
	Forslag til resultatdisponering		
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	510.320	258.383
	Reserve for udviklingsomkostninger	-578.652	-578.652
	Overført resultat	-773.584	14.872.978
		-841.916	14.552.709

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2022	2021 (ikke revideret)
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.107.996	1.849.858
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	0	0
		<u>1.107.996</u>	<u>1.849.858</u>
8	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	12.527.102	11.548.305
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.458.565	3.452.337
	Indretning af lejede lokaler	1.637.051	295.096
		<u>17.622.718</u>	<u>15.295.738</u>
9	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.326.140	815.820
		<u>1.326.140</u>	<u>815.820</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>20.056.854</u>	<u>17.961.416</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	4.760.798	2.280.595
		<u>4.760.798</u>	<u>2.280.595</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	30.975.688	34.268.045
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	28.241.351	34.922.188
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	143.061	0
	Andre tilgodehavender	4.646.927	5.138.986
10	Periodeafgrænsningsposter	612.674	351.345
		<u>64.619.701</u>	<u>74.680.564</u>
	Likvide beholdninger	<u>501.791</u>	<u>5.857.516</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>69.882.290</u>	<u>82.818.675</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>89.939.144</u></u>	<u><u>100.780.091</u></u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2022	2021 (Ikke revideret)
	PASSIVER		
	Egenkapital		
11	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	876.140	365.820
	Reserve for udviklingsomkostninger	864.237	1.442.889
	Overført resultat	25.234.413	26.007.997
	Egenkapital i alt	27.474.790	28.316.706
	Hensatte forpligtelser		
12	Udskudt skat	3.923.613	3.850.333
	Hensatte forpligtelser i alt	3.923.613	3.850.333
	Gældsforpligtelser		
13	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til realkreditinstitutter	8.386.935	8.461.318
	Anden gæld	2.528.135	2.456.061
		10.915.070	10.917.379
	Kortfristede gældsforpligtelser		
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	84.292	125.520
	Gæld til banker	4.236.725	654.878
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	22.768.125	32.971.773
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.746.698	1.317.920
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.172.486	425.911
	Gæld til associerede virksomheder	2.052.174	1.940.879
	Skyldig sambeskatningsbidrag	0	6.493.082
	Anden gæld	15.565.171	13.765.710
		47.625.671	57.695.673
	Gældsforpligtelser i alt	58.540.741	68.613.052
	PASSIVER I ALT	89.939.144	100.780.091

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Særlige poster
- 14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 15 Sikkerhedsstillelser
- 16 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

Note	kr.	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	500.000	365.820	1.442.889	26.007.997	28.316.706
	Overført via resultatdisponering	0	510.320	-578.652	-773.584	-841.916
	Egenkapital 31. december 2022	500.000	876.140	864.237	25.234.413	27.474.790

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 21-5 A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden er med virkning for regnskabsåret 2022 overgået fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C-mellem. Dette har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet ændrede krav til præsentation og oplysninger.

Undladelse af pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse. Virksomhedens pengestrømme indgår i koncernpengestrømsopgørelsen for den højereliggende modervirksomhed Tuttobene Holding ApS.

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.

Bruttofortjeneste

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

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).

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 administrati-
onsselskabet.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 genindvindingsværdien 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.

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.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi 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 bankindeståender.

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

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af 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 nettorealiseringsværdien.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Resultat af primær drift	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster +/-Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger}}{\text{Gennemsnitlige aktiver}} \times 100$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

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 i 2021 vedrører nedlukning af aktiviteter i USA og Canada.

kr.	2022	2021
Omkostninger		
Tab på fordringer	0	4.931.488
	0	4.931.488
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	4.931.488
Resultat af særlige poster, netto	0	4.931.488
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	57.458.624	41.514.465
Pensioner	6.562.114	4.343.464
Andre omkostninger til social sikring	987.165	630.060
Andre personaleomkostninger	111.581	75.231
	65.119.484	46.563.220
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	110	72
Vederlag til virksomhedens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.		
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	313.564	804.698
Andre finansielle indtægter	8.898	128.460
	322.462	933.158
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	29.914	17.953
Renteomkostninger til associerede virksomheder	111.295	74.453
Andre finansielle omkostninger	726.886	293.289
	868.095	385.695
6 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-143.061	6.493.082
Årets regulering af udskudt skat	73.280	-887.443
	-69.781	5.605.639

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2022	4.209.308	1.143.391	5.352.699
Kostpris 31. december 2022	4.209.308	1.143.391	5.352.699
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	2.359.450	1.143.391	3.502.841
Årets afskrivninger	741.862	0	741.862
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	3.101.312	1.143.391	4.244.703
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.107.996	0	1.107.996
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 2022	15.025.110	6.682.492	309.040	22.016.642
Tilgang i årets løb	1.733.855	1.294.667	1.440.272	4.468.794
Afgang i årets løb	0	-15.498	0	-15.498
Kostpris 31. december 2022	16.758.965	7.961.661	1.749.312	26.469.938
Af- og nedskrivninger				
1. januar 2022	3.476.805	3.230.155	13.944	6.720.904
Årets afskrivninger	755.058	1.282.844	98.317	2.136.219
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhæ	0	-9.903	0	-9.903
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	4.231.863	4.503.096	112.261	8.847.220
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	12.527.102	3.458.565	1.637.051	17.622.718
Afskrives over	10-50 år	3-5 år	5-10 år	

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

9 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. januar 2022	450.000
Kostpris 31. december 2022	450.000
Værdireguleringer 1. januar 2022	365.820
Andel af årets resultat	510.320
Værdireguleringer 31. december 2022	876.140
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.326.140

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
21-5 USA ApS	Hørsholm	100,00 %	34.640	-1.778
21-5 Komplementar A/S	Hørsholm	100,00 %	1.291.498	512.098

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder licens med 213 t.kr., forsikring med 325 t.kr. og andet med 74 t.kr.

11 Selskabskapital

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

kr.	2022	2021
12 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	3.850.333	4.737.777
Årets regulering	73.280	-887.444
Udskudt skat 31. december	3.923.613	3.850.333

Udskudt skat kan primært henføres til periodeforskydning i indregning af omsætningen (6.620 t.kr.) samt udviklingsprojekter (244 t.kr.). I udskudt skat er modregnet værdien af skattemæssige underskud (-2.985 t.kr.), der forventes udnyttet inden for en kortere tidsperiode.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

13 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Gæld i alt 31/12 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	8.471.227	84.292	8.386.935	8.113.782
Anden gæld	2.528.135	0	2.528.135	0
	<u>10.999.362</u>	<u>84.292</u>	<u>10.915.070</u>	<u>8.113.782</u>

14 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 2022 i forventning om at sagen vindes. Der er i sagens natur usikkerhed knyttet til sagens udfald.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabet har indgået lejemål med 6 måneders opsigelse, hvilket svarer til 995 t.kr.

Øvrige leje- og leasingforpligtelser udgør samlet 86 t.kr. med en restløbetid på 21 - 41 måneder.

15 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for realkreditinstitutter og banker er stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens aktiver for en samlet værdi af 11.471 kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør 16.864 kr. Sikkerhederne og den regnskabsmæssige værdi kan fordeles på regnskabsposter som følger:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 8.471 kr., er afgivet pant i grund og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 12.527 kr.

Til sikkerhed for gæld til banker, 4.237 kr., er afgivet virksomhedspant i 3.000 t.kr. med sikkerhed i fordringer, lagre, immaterielle rettigheder samt driftsmateriel.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

16 Nærtstående parter

21-5 A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
21-5 Group ApS	Hørsholm	Kapitalbesiddelse

Betydelig indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/Hjemsted</u>	<u>Grundlag for betydelig indflydelse</u>
Heisel Holding ApS	Hørsholm	Kapitalbesiddelse

Oplysning om koncernregnskaber

<u>Modervirksomhed</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab</u>
Tuttobene Holding ApS	Hørsholm	CVR.dk

Transaktioner med nærtstående parter

21-5 A/S har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

kr.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Salg	8.903.960	11.496.625
Modtagne renter	313.564	804.698
Betalte renter	29.914	17.953
Tab på fordringer	0	4.931.488
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	28.383.551	34.922.188
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.226.611	425.911

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: 237f969a-bbc1-4ee8-9bed-d961b08f712f

IP: 213.237.xxx.xxx

2023-07-11 06:54:42 UTC



Laila Albæk Salem Køj

Dirigent

På vegne af: 215 AS

Serienummer: 237f969a-bbc1-4ee8-9bed-d961b08f712f

IP: 213.237.xxx.xxx

2023-07-11 06:54:42 UTC



Anders Køj

Bestyrelse

På vegne af: 215 AS

Serienummer: eb2b0122-59ec-4ada-bb80-f06b4bed3122

IP: 213.237.xxx.xxx

2023-07-11 08:22:45 UTC



Laila Albæk Salem Køj

Bestyrelse

På vegne af: 215 AS

Serienummer: 237f969a-bbc1-4ee8-9bed-d961b08f712f

IP: 213.237.xxx.xxx

2023-07-11 08:26:46 UTC



Anders Heisel

Bestyrelse

På vegne af: 215 AS

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

IP: 31.3.xxx.xxx

2023-07-11 08:26:54 UTC



Jon Midtgaard

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:11522188

IP: 62.109.xxx.xxx

2023-07-11 08:40:03 UTC



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 tidsstempelt 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 i ndlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>