

SI-Malerfirma A/S

Valby Langgade 221
2500 Valby

CVR-nr. 34876940

Årsrapport 2022

1. januar 2022 - 31. december 2022

Fremlagt og godkendt på ordinær
generalforsamling, den 30. juni 2023

Boe Lukas Skjold Siersbæk
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Resultatopgørelse	6
Resultatdisponering	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Selskabsoplysninger

Selskab

SI-Malerfirma A/S
Valby Langgade 221
2500 Valby

CVR-nr.: 34876940

Direktion

Boe Lukas Skjold Siersbæk

Bestyrelse

Boe Lukas Skjold Siersbæk
Svend Aage Dreist Hansen
Søren Storgaard

Revisor

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg, statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre maleropgaver samt anden efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 829. Indregningen er baseret på forventede positive driftsresultater i de kommende 3-5 år og er som følge heraf forbundet med usikkerhed. Forventningerne om positive driftsresultater er understøttet af udarbejdede budgetter. Såfremt resultaterne afviger negativt i forhold til forventningerne, vil værdien af det udskudte skatteaktiv være påvirket heraf.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK 1.340.908 mod DKK -1.981.331 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK -513.667.

Ledelsen anser resultatet i overensstemmelse med forventningerne.

Den forventede udvikling

Selskabet har tabt mere end 50 % af selskabskapitalen. Selskabet har iværksat tiltag til forbedring af selskabets indtjening, og der forventer et positivt resultat for 2023 i størrelsesorden t.kr. 600-800. Det er ledelsens forventning, at selskabet kan retablere selskabskapitalen via egen indtjening i de kommende 3-4 regnskabsår.

Selskabets hovedaktionær har givet støtteerklæring om tilførsel af de nødvendige midler til at kunne gennemføre de forventede aktiviteter i 2023.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for SL-Malerfirma A/S.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Valby, den 30. juni 2023

I direktionen

Boe Lukas Skjold Siersbæk
Administrerende Direktør

I bestyrelsen

Boe Lukas Skjold Siersbæk
Bestyrelsesmedlem

Svend Aage Dreist Hansen
Formand

Søren Storgaard
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Sl-Malerfirma A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sl-Malerfirma A/S for regnskabsåret 1. januar 2022 - 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 2022 - 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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. 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

- 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 konklusioner 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 blandt andet 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.

Søborg, den 30. juni 2023

inforevision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjerg
Statsautoriseret revisor
mne35453

Resultatopgørelse

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		10.669.257	12.020.953
Personaleomkostninger	4	-9.365.272	-13.679.254
Indtjeningsbidrag		1.303.985	-1.658.301
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5	-213.538	-239.827
Resultat af primær drift		1.090.447	-1.898.128
Finansielle indtægter	6	86.433	44.430
Finansielle omkostninger		-65.092	-60.014
Resultat før skat		1.111.788	-1.913.712
Skat af årets resultat	7	229.120	-67.619
Årets resultat		1.340.908	-1.981.331
Særlige poster	3		

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Overført til overført resultat	1.340.908	-1.981.331
Årets resultat	1.340.908	-1.981.331

Aktiver

	Note	31-12-2022	31-12-2021
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		370.042	339.071
Materielle anlægsaktiver	8	370.042	339.071
Deposita		28.205	28.205
Udskudte skatteaktiver	7	600.000	600.250
Finansielle anlægsaktiver	9	628.205	628.455
Anlægsaktiver		998.247	967.526
Råvarer og hjælpematerialer		156.000	248.000
Varebeholdninger		156.000	248.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.251.600	4.232.131
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	599.632	619.480
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.304.351	2.841.695
Andre tilgodehavender		86.000	46.500
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	7	0	133.536
Udskudte skatteaktiver	7	229.370	0
Periodeafgrænsningsposter		22.702	204.402
Tilgodehavender		6.493.655	8.077.744
Likvide beholdninger		419.736	786.747
Omsætningsaktiver		7.069.391	9.112.491
Aktiver i alt		8.067.638	10.080.017

Passiver

	Note	31-12-2022	31-12-2021
		DKK	DKK
Virksomhedskapital		400.000	400.000
Overført resultat		-913.667	-2.254.575
Egenkapital		-513.667	-1.854.575
Anden gæld		3.150.885	5.262.024
Langfristede gældsforpligtelser	11	3.150.885	5.262.024
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		2.100.000	1.890.000
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	10	217.303	656.339
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.284.041	2.212.971
Anden gæld		1.829.076	1.913.258
Kortfristede gældsforpligtelser		5.430.420	6.672.568
Gældsforpligtelser		8.581.305	11.934.592
Passiver i alt		8.067.638	10.080.017
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Eventualaktiver	13		
Eventualforpligtelser	14		
Kontraktlige forpligtelser	15		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. januar 2021	400.000	-273.244	126.756
Overført via resultatdisponeringen		-1.981.331	-1.981.331
Egenkapital pr. 1. januar 2022	400.000	-2.254.575	-1.854.575
Overført via resultatdisponeringen		1.340.908	1.340.908
Egenkapital pr. 31. december 2022	400.000	-913.667	-513.667

Noter

1. Going concern

Selskabet har tabt mere end 50 % af selskabskapitalen. På baggrund af udarbejde budgetter forventes der ligeledes et positivt resultat for 2023. Budgettet er baseret på forudsætninger om tilpasning af omkostningsniveauet og en sanering af arbejdsopgaver. Det er forventningen, at selskabskapitalen kan reableres via egen indtjening i de kommende 3-4 regnskabsår.

Selskabet er finansieret via betalingsordning med Skattestyrelsen. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at betalingsordningen med Skattestyrelsen opretholdes ud fra den indgående aftale, således at selskabets aktiviteter for 2023 kan gennemføres som planlagt. Selskabets moderselskab har afgivet støtteerklæring om tilførsel af de nødvendige midler til at kunne gennemføre de forventede aktiviteter for 2023. Årsregnskabet er på baggrund af ovenstående aflagt under forudsætning om selskabets fortsatte drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 829. Indregningen er baseret på forventede positive driftsresultater i de kommende 3-5 år og er som følge heraf forbundet med usikkerhed. Forventningerne om positive driftsresultater er understøttet af udarbejdede budgetter. Såfremt resultaterne afviger negativt i forhold til forventningerne, vil værdien af det udskudte skatteaktiv være påvirket heraf.

3. Særlige poster

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Statslige hjælpepakker Covid-19	0	255.624
I alt	<u>0</u>	<u>255.624</u>

Særlige poster er indregnet i resultatopgørelsen i posterne Andre driftsindtægter.

4. Personaleomkostninger

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Gager og lønninger	8.329.691	12.140.274
Pensioner	621.266	929.712
Andre omkostninger til social sikring	315.794	509.694
Øvrige personaleomkostninger	98.521	99.574
I alt	<u>9.365.272</u>	<u>13.679.254</u>
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	<u>21</u>	<u>30</u>

Noter, fortsat

5. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	213.538	239.827
I alt	<u>213.538</u>	<u>239.827</u>

6. Finansielle indtægter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	86.433	44.430
I alt	<u>86.433</u>	<u>44.430</u>

7. Skat af årets resultat

	<u>Sambe- skatnings- bidrag</u>	<u>Udskudt skat</u>	<u>Skat af årets resultat</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. januar 2022	-133.536	-600.250		
Betalt vedrørende tidligere år	133.536			
Skat af årets resultat	0	-229.120	-229.120	67.619
Skyldig pr. 31. december 2022	<u>0</u>	<u>-829.370</u>		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen			<u>-229.120</u>	<u>67.619</u>

Som er indregnet således i balancen:

Langfristet tilgodehavende (anlægsaktiv)		-600.000
Kortfristet tilgodehavende (omsætningsaktiv)	0	-229.370
I alt	<u>0</u>	<u>-829.370</u>

Noter, fortsat

8. Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	375.169	1.639.908	2.015.077	1.682.484
Tilgang i året	0	244.509	244.509	332.593
Kostpris pr. 31. december 2022	375.169	1.884.417	2.259.586	2.015.077
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2022	-375.169	-1.300.837	-1.676.006	-1.436.179
Årets afskrivninger	0	-213.538	-213.538	-239.827
Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022	-375.169	-1.514.375	-1.889.544	-1.676.006
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	0	370.042	370.042	339.071

9. Finansielle anlægsaktiver

	Deposita	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	28.205	28.205	27.580
Tilgang i året	0	0	625
Kostpris pr. 31. december 2022	28.205	28.205	28.205
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	28.205	28.205	28.205

10. Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022	2021
	DKK	DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	5.100.107	619.480
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder	-4.717.778	-656.339
I alt	382.329	-36.859
Ovenstående bruttoværdier er indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiver	599.632	619.480
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	-217.303	-656.339
I alt	382.329	-36.859

Noter, fortsat

11. Langfristede forpligtelser

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	DKK	DKK
Anden gæld	5.250.885	7.152.024
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.250.885</u>	<u>7.152.024</u>
Anden gæld	2.100.000	1.890.000
Kortfristet del af langfristet gæld (afdrag inden for et år)	<u>2.100.000</u>	<u>1.890.000</u>

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	<u>2022</u>
	<u>Nominal værdi af sikker-</u>
	<u>hedsstillingen/gæld</u>
	DKK
Selskabet har deponeret skadesløsbrev - fordringspant til sikkerhed for bankgæld.	2.000.000

13. Eventualaktiver

Ikke-indregnede udskudte skatteaktiver som følge af uudnyttede skattemæssige underskud.

14. Eventualforpligtelser

Sl-Malerfirma A/S indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskat kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

15. Kontraktlige forpligtelser

	<u>2022</u>
	DKK
Der er indgået aftale om leasing af biler andet driftsmateriel og inventar. Leasingaftalerne udløber om 16-45 måneder. Den resterende forpligtelse udgør	330.000
Leje- og leasingforpligtelser i alt	<u>330.000</u>

16. Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret vedrørende klassifikation af løntilskud og lønrefusioner.

Løntilskud og lønrefusioner har tidligere været indregnet som en reduktion af personaleomkostningerne. Efter ændring i klassifikationen er løntilskud og lønrefusioner indregnet som en del af andre driftsindtægter.

Ovennævnte praksisændring har ikke medført en ændring af regnskabsårets resultat, egenkapital eller balancesum. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene, hvorved andre driftsindtægter og personaleomkostninger for regnskabsåret 2021 er ændret med henholdsvis DKK 369.301 og DKK -369.301 .

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere 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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", "Vareforbrug", "Andre driftsindtægter" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes produktionskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning reduceret med forudbetalinger, og med tillæg af igangværende arbejder målt til salgsværdi. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets ændring i lagre af handelsvarer samt årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer, herunder emballageforbrug, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder og avance ved salg af anlægsaktiver.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsmkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursfortjenester, samt rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakurstab samt rentetillæg under acontoskatteordningen.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat 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.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

Aktivgruppe	Periode	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3 - 5 år	0-10%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 5 år	0-10%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjenesten og andre driftsomkostninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for egne fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønninger samt øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Eventuelle modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende ikke leverede varer er opført som en forpligtelse.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet efter produktionskriteriet, hvorefter igangværende arbejder måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte ressourcer i forhold til de forventede samlede ressourcer på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af nettoværdien af salgssummen med fradrag af modtagne forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes. Eventuelle finansieringsomkostninger til finansiering af igangværende arbejder indgår under finansielle omkostninger.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab straks som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter, fortsat

16. Anvendt regnskabspraksis , fortsat

Passiver

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med Siersbæk Republic Nation ApS som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskatteovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som sambeskatningsbidrag under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende år måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliseret værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over lånets løbetid. Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

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.”

Boe Lukas Skjold Siersbæk

Adm. direktør

Serienummer: 5a42d3a9-bc0b-4391-85c9-d92c79d31a75

IP: 93.176.xxx.xxx

2023-06-30 09:57:00 UTC



Boe Lukas Skjold Siersbæk

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5a42d3a9-bc0b-4391-85c9-d92c79d31a75

IP: 93.176.xxx.xxx

2023-06-30 09:57:00 UTC



Svend Aage Dreist Hansen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 5f6eda89-6237-4494-964c-19f91f1d1d50

IP: 185.157.xxx.xxx

2023-06-30 11:00:10 UTC



Søren Storgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 740f2fe3-e89d-4ccc-a8ef-2faeb9118150

IP: 185.157.xxx.xxx

2023-06-30 18:26:48 UTC



John Richardt Søbjærg

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab CVR: 19263096

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 70a986b1-9464-4830-8fb8-b43b6517911a

IP: 62.243.xxx.xxx

2023-07-01 07:00:24 UTC



Boe Lukas Skjold Siersbæk

Dirigent

Serienummer: 5a42d3a9-bc0b-4391-85c9-d92c79d31a75

IP: 93.176.xxx.xxx

2023-07-03 04:46:55 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8005G-2PPU3-G3QUH-FJE10-XZFZZ-JB6W3

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