



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

SEPIO DK APS

C/O MICHAEL BORCHER, GAMMELDAMSGÅRD 10, 2765 SMØRUM

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. juni 2022

Michael Borchert

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SEPIO DK ApS c/o Michael Borchert, Gammeldamsgård 10 2765 Smørum
	CVR-nr.: 35 40 94 91 Stiftet: 24. juli 2013 Kommune: Egedal Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Michael Borchert Christophersen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for SEPIO DK ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Smørum, den 22. juni 2022

Direktion:

Michael Borch Christophersen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i SEPIO DK ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for SEPIO DK ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

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

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

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

København, den 22. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicolai T. Visti
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45862

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udøve virksomhed med import og handel med vin, og aktiviteter i tilknytning hertil, samt at foretage investeringer i fast ejendom, aktier og andre værdipapirer.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2020 mangler indregning af:

- Tilgodehavender fra salg
- Likvide beholdninger
- Gæld til kapitalinteresser

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		544.302	-164.991
DRIFTSRESULTAT.....		544.302	-164.991
Andre finansielle omkostninger.....		-3.093	0
RESULTAT FØR SKAT.....		541.209	-164.991
Skat af årets resultat.....	1	-9.636	0
ÅRETS RESULTAT.....		531.573	-164.991
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		531.573	-164.991
I ALT.....		531.573	-164.991

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i kapitalinteresser.....		750.000	250.000
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		77.188	0
Finansielle anlægsaktiver.....	2	827.188	250.000
ANLÆGSAKTIVER.....		827.188	250.000
Varelager.....		421.320	209.550
Varebeholdninger.....		421.320	209.550
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	307.087
Tilgodehavende hos kapitalinteresser.....		60.000	60.000
Tilgodehavender.....		60.000	367.087
Likvide beholdninger.....		0	33.933
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		481.320	610.570
AKTIVER.....		1.308.508	860.570
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		453.295	-78.278
EGENKAPITAL.....		533.295	1.722
Anden gæld.....		66.065	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	3	66.065	0
Gæld til pengeinstitutter.....		125.751	0
Gæld til kapitalinteresser.....		410.000	850.000
Selskabsskat.....		9.636	0
Anden gæld.....		163.761	8.848
Kortfristede gældsforpligtelser.....		709.148	858.848
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		775.213	858.848
PASSIVER.....		1.308.508	860.570
Medarbejderforhold.....	4		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	80.000	0	80.000
Korrektion af fejl.....		-78.278	-78.278
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021.....	80.000	-78.278	1.722
Forslag til resultatdisponering.....		531.573	531.573
Egenkapital 31. december 2021.....	80.000	453.295	533.295

NOTER

			Note
Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	9.636	0	1
	9.636	0	
 Finansielle anlægsaktiver			
	Kapitalandele i kapitalinteresser	Lejedepositum og andre tilgodehavender	2
Kostpris 1. januar 2021.....	250.000	77.188	
Tilgang.....	500.000	0	
Kostpris 31. december 2021.....	750.000	77.188	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	750.000	77.188	
 Langfristede gældsforpligtelser			
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	31/12 2020 gæld i alt		
Anden gæld.....	66.065	0	0
	66.065	0	0
 Medarbejderforhold			
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:		1	1
			4

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SEPIO DK ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Tilgodehavender fra salg

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2020 var væsentlige fejl, som følge af manglende indregning af tilgodehavender fra salg.

Den manglende tilgodehavender fra salg betyder dermed, at der var væsentlige fejl i regnskabet for 2020 på 307.087 kr.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker, at Resultatopgørelsen før skat ikke bliver påvirket. Egenkapital er forbedret med et tilsvarende beløb. Balancesummen forøges med et tilsvarende beløb. Ændringen medfører ikke en korrektion til den beregnede skat for 2020.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapital primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor 307.087 kr. påvirker det "Overført overskud" og sammenligningstal er tilrettet.

Likvide beholdninger

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2020 var en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af Likvide beholdninger.

Likvide beholdninger blev ved en fejl ikke indregnet i årsrapporten for 2020. Det medfører dermed, at der var en væsentlig fejl i regnskabet.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker, at regnskabsposten "Likvide beholdninger" bliver forøget med 33.933 kr. Ændringen påvirker ikke årets resultat, men påvirker egenkapitalen med samme beløb. Balancesummen er dermed forøget med 33.933 kr. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapital primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor 33.933 kr. påvirker det "Overført overskud" og sammenligningstal er tilrettet.

Gæld til kapitalinteresser

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2020 var en væsentlig fejl, som følge af ikke tilstrækkeligt indregning af Gæld til kapitalinteresser.

Gælden er opstået i perioden fra selskabets start og frem til 2020. Gæld til kapitalinteresser blev ved en fejl ikke indregnet i årsrapporten. Det medfører dermed, at der var en væsentlig fejl i regnskabet.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker, at regnskabsposten "Gæld til kapitalinteresser" bliver forøget med 420.000 kr. Ændringen påvirker ikke årets resultat, men reducerer egenkapitalen med 420.000 kr. Balancesummen er uændret. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapital primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor 420.000 kr. påvirker det "Overført overskud" og sammenligningstal er tilrettet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.