

Iron and Ink Tattoo Studios ApS

Torvegade 17, 2., 7100 Vejle

CVR-nr. 36 72 75 27

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Hawaro Juul Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 6 Selskabsoplysninger
- 7 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022

- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Egenkapitalopgørelse
- 12 Noter
- 16 Anvendt regnskabspraksis

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Iron and Ink Tattoo Studios ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 16. januar 2023

Direktion

Hawaro Juul Petersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Iron and Ink Tattoo Studios ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Iron and Ink Tattoo Studios ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har Andre tilgodehavender under omsætningsaktiver pr. 30. juni 2022 for 2,4 mio. kr. (netto), som består af udlån til selskaber og personer. Det har ikke været muligt at vurdere alle låntageres betalingsevne pr. statusdagen, hvorfor vi tager forbehold for den mulige indvirkning af værdiansættelsen af Andre tilgodehavender på resultatet og egenkapitalen. Ledelsen i selskabet har gennemgået Andre tilgodehavender. Samtidigt er der udarbejdet afbetalingsaftaler med nogle låntagere. Udlån til selskaber indgår med ca. 1,7 mio. kr. Selskaberne er påvirket af Covid-19 situationen eller i opstartsfasen, hvorfor der er usikkerhed om selskabernes mulighed for at tilbagebetale lånene.

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". 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvor det fremgår, at selskabets indtjening og likviditet er negativt påvirket af COVID19 situationen samt den økonomiske afmatning i markedet grundet stigende inflation.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at det af ledelsen fremsatte budget inklusiv dets forudsætninger indfries. Vi har gennemgået budgettet og dets forudsætninger og har ikke identificeret forhold som gør, at vi er uenige med ledelsen. Ledelsen har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Vi gør opmærksom på note 7 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at SKAT har stillet forslag om at selskabets ydelser er momspligtige. Selskabets rådgivere er ikke enige i forslaget og kan ikke anerkende, at ydelserne skal være momspligtige. Det endelige udfald af forholdet kan ikke afgøres på nuværende tidspunkt, og der er ikke hensat noget beløb i årsregnskabet til dækning af et eventuelt endeligt krav.

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for forventningerne til en væsentligt forbedret indtjening, der er en forudsætning for værdien af det indregnede skatteaktiv på 553 TDKK i balancen.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattelovens bestemmelser om indberetning af lønoplysninger

Selskabet har ikke overholdt fristen for rettidig indberetning af lønninger. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Vejle, den 16. januar 2023

Attent Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 36 42 72 05

Thomas Søgaard

statsautoriseret revisor
mne46609

Selskabsoplysninger

Selskabet	Iron and Ink Tattoo Studios ApS Vedelsgade 18C 7100 Vejle
	CVR-nr.: 36 72 75 27 Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
Direktion	Hawaro Juul Petersen
Revision	Attent Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Roms Hule 8 7100 Vejle
Modervirksomhed	Haiwan Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive kunstnerisk virksomhed med tattoo samt herved beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 22.598 t.kr. mod 22.498 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -910 t.kr. mod -1.606 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Årets resultat og den økonomiske udvikling er væsentligt påvirket af coronakrisens eftervirkninger samt markedsafmætning grundet stigende inflation.

Selskabet har tabt selskabskapitalen. Ledelsen har gjort mange tiltag til selskabets daglige drift, som får effekt fra 1. januar 2023 og fremadrettet. Disse tiltag vurderes at generere positive pengestrømme fra 1. januar 2023 og fremadrettet. Det er samlet set ledelsens forventning at perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023 vil generere et væsentligt overskud, som vil reetablere selskabets egenkapital.

På baggrund af ovenstående budget har ledelsens tilsvarende valgt at indregne udskudt skatteaktiv på 553 TDKK.

Ledelsen aflægger på baggrund af ovenstående årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Eventualforpligtelser

SKAT har stillet forslag om at selskabets ydelser er momspligtige. Selskabets rådgivere er ikke enige i forslaget og kan ikke anerkende, at ydelserne skal være momspligtige. Det endelige udfald af forholdet kan ikke afgøres på nuværende tidspunkt, og der er ikke hensat noget beløb i årsregnskabet til dækning af et eventuelt endeligt krav.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	22.597.631	22.497.579
3 Personaleomkostninger	-23.232.887	-23.712.194
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-226.197	-200.636
Andre driftsomkostninger	0	-417.479
Driftsresultat	-861.453	-1.832.730
Andre finansielle indtægter	104.655	53.500
Øvrige finansielle omkostninger	-332.198	-132.853
Resultat før skat	-1.088.996	-1.912.083
4 Skat af årets resultat	178.774	306.102
Årets resultat	-910.222	-1.605.981
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-910.222	-1.605.981
Disponeret i alt	-910.222	-1.605.981

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	588.882	588.079
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>588.882</u>	<u>588.079</u>
6 Deposita	418.900	452.950
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>418.900</u>	<u>452.950</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.007.782</u>	<u>1.041.029</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.390	156.160
Tilgodehavender hos kapitalinteresse virksomheder	220.521	5.065
Udskudte skatteaktiver	553.280	374.506
Andre tilgodehavender	2.355.949	2.702.950
7 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	428.072	6.424
Periodeafgrænsningsposter	<u>757.485</u>	<u>1.874.626</u>
Tilgodehavender i alt	<u>4.344.697</u>	<u>5.119.731</u>
Likvide beholdninger	<u>210.494</u>	<u>2.532.177</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>4.555.191</u>	<u>7.651.908</u>
Aktiver i alt	<u>5.562.973</u>	<u>8.692.937</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-1.703.711	-793.489
Egenkapital i alt	-1.653.711	-743.489
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	1.977.445	1.960.710
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.977.445	1.960.710
Gæld til pengeinstitutter	218.900	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	189.835	827.353
Leverandører af varer og tjenesteydelser	290.890	461.683
Gæld til tilknyttede virksomheder	645.370	431.573
Gæld til kapitalinteressere	0	116.122
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	83.901	591.272
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	224.084
Anden gæld	3.810.343	4.823.629
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.239.239	7.475.716
Gældsforpligtelser i alt	7.216.684	9.436.426
Passiver i alt	5.562.973	8.692.937

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 8 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	50.000	-793.489	-743.489
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-910.222</u>	<u>-910.222</u>
	<u>50.000</u>	<u>-1.703.711</u>	<u>-1.653.711</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Årets resultat og den økonomiske udvikling er væsentligt påvirket af coronakrisens eftervirkninger samt markedsafmætning grundet stigende inflation.

Selskabet har tabt selskabskapitalen. Ledelsen har gjort mange tiltag til selskabets daglige drift, som får effekt fra 1. januar 2023 og fremadrettet. Disse tiltag vurderes at generere positive pengestrømme fra 1. januar 2023 og fremadrettet. Det er samlet set ledelsens forventning at perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023 vil generere et væsentligt overskud, som vil reetablere selskabets egenkapital.

På baggrund af ovenstående budget har ledelsens tilsvarende valgt at indregne udskudt skatteaktiv på 553 TDKK.

Ledelsen aflægger på baggrund af ovenstående årsregnskabet med fortsat drift for øje.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

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

Indtægter:

Corona-kompensation vedr. lønomkostninger	431.621	5.281.444
Corona-kompensation vedr. faste omkostninger	281.031	248.899
	<u>712.652</u>	<u>5.530.343</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Andre driftsindtægter (Bruttoresultat)	<u>712.652</u>	<u>5.530.343</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>712.652</u>	<u>5.530.343</u>

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	22.225.785	23.198.678
Pensioner	529.977	0
Andre omkostninger til social sikring	477.125	513.516
	<u>23.232.887</u>	<u>23.712.194</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>56</u>	<u>58</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-178.774	-387.104
Regulering af tidligere års skat	0	81.002
	<u>-178.774</u>	<u>-306.102</u>
	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	1.049.734	890.250
Tilgang i årets løb	227.000	159.484
Kostpris 30. juni 2022	<u>1.276.734</u>	<u>1.049.734</u>
Afskrivninger 1. juli 2021	-461.655	-261.019
Årets afskrivninger	-226.197	-200.636
Afskrivninger 30. juni 2022	<u>-687.852</u>	<u>-461.655</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>588.882</u>	<u>588.079</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. juli 2021	452.950	367.791
Tilgang i årets løb	0	85.159
Afgang i årets løb	-34.050	0
Kostpris 30. juni 2022	<u>418.900</u>	<u>452.950</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>418.900</u>	<u>452.950</u>

Noter

		<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse			
		Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret	Tilgodeha- vende i alt 30. juni 2022
Kategori	Rentefod		
Direktion	10,05	56.315	428.072

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke optaget skatteaktiv på 183 t.kr.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restydelse på 584 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4 - 39 måneder.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en forpligtelse på 1.126 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

SKAT har stillet forslag om at selskabets ydelser er momspligtige. Selskabets rådgivere er ikke enige i forslaget og kan ikke anerkende, at ydelserne skal være momspligtige. Det endelige udfald af forholdet kan ikke afgøres på nuværende tidspunkt, og der er ikke hensat noget beløb i årsregnskabet til dækning af et eventuelt endeligt krav.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Haiwan Holding ApS, CVR-nr. 37377414, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Iron and Ink Tattoo Studios ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Direkte omkostninger omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder lejeindtægter fra midlertidig udleje af produktionsfaciliteter samt fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på tilgodehavender og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstids-punktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Iron and Ink Tattoo Studios ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter op-stået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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.”

Hawr Juul Petersen

Direktør

Serienummer: 2cebcc3b-359a-4937-a733-f7d1bc590d66

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-01-17 19:58:40 UTC



Thomas Søgaard Christensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-254141198609

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-01-17 20:03:53 UTC



Hawr Juul Petersen

Dirigent

Serienummer: 2cebcc3b-359a-4937-a733-f7d1bc590d66

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-01-17 20:38:22 UTC



Penneo dokumentnøgle: 3ZD73-TTGZP-PX4KH-MBSFD-HEMDZ-CPVUT

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>