

RELIAS ApS

Timianvej 23, 8800 Viborg

CVR-nr. 37 32 90 88

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2024.

Niels Martin Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for RELIAS 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 5. juli 2024

Direktion

Niels Martin Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i RELIAS ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for RELIAS ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 revisoreres 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 Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De 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.

Viborg, den 5. juli 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Lars Fogtmann Juelsen

statsautoriseret revisor
mne36173

Selskabsoplysninger

Selskabet	RELIAS ApS Timianvej 23 8800 Viborg
	CVR-nr.: 37 32 90 88
	Stiftet: 29. december 2015
	Hjemsted: Viborg Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Niels Martin Jørgensen
Revisor	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Modervirksomhed	NMJ Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at importere, eksportere, forhandle, servicere og drive tekniske anlæg samt yde rådgivning i forbindelse hermed samt øvrig hermed forbundet virksomhed.

Som følge af at Cirkel Energi ApS er under konkurs, vurderes tilgodehavendet på 2.961 t.kr. som tabt og er derfor nedskrevet i årsrapporten.

Selskabet har som følge heraf tabt egenkapitalen og er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen forventer egenkapitalen reetableret via fremtidige driftsoverskud og likviditetsstrømme.

Selskabet kautionerer for finansielle kreditorer i Cirkel Energi ApS. Gælden er opgjort til 3.705 t.kr. Der arbejdes på en samlet koncernaftale, men resultatet heraf er for nuværende usikkert. Selskabet har derfor stor risiko for ikke at kunne opretholde den fortsatte drift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023, udviser et resultat på -3.283.513 kr. mod 26.336 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på -1.403.289 kr.

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RELIAS 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

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 sambeskatte 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.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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 salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter RELIAS ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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, 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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-368.660	218.289
3 Personaleomkostninger	0	-200.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	0	-6.785
Resultat før finansielle poster	-368.660	11.504
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	101.714
Andre finansielle indtægter	6	4.105
Nedskrivning af finansielle aktiver	-2.886.175	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-28.684	-69.522
Resultat før skat	-3.283.513	47.801
5 Skat af årets resultat	0	-21.465
Årets resultat	-3.283.513	26.336
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	26.336
Disponeret fra overført resultat	-3.283.513	0
Disponeret i alt	-3.283.513	26.336

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>0</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
Deposita	<u>30.000</u>	<u>18.221</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>30.000</u>	<u>18.221</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>30.000</u>	<u>18.221</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	117.575	325.619
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	3.179.269
Periodeafgrænsningsposter	<u>19.500</u>	<u>28.500</u>
Tilgodehavender i alt	<u>137.075</u>	<u>3.533.388</u>
Likvide beholdninger	<u>46.349</u>	<u>385.138</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>183.424</u>	<u>3.918.526</u>
Aktiver i alt	<u>213.424</u>	<u>3.936.747</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-1.453.289	1.830.224
Egenkapital i alt	-1.403.289	1.880.224
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	21.661	21.661
Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.189	163.865
Gæld til tilknyttede virksomheder	678.525	636.528
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	329.541	180.000
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	21.465
Anden gæld	550.797	1.033.004
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.616.713	2.056.523
Gældsforpligtelser i alt	1.616.713	2.056.523
Passiver i alt	213.424	3.936.747

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	1.803.888	1.853.888
Årets overførte overskud eller underskud	0	26.336	26.336
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	1.830.224	1.880.224
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.283.513	-3.283.513
	50.000	-1.453.289	-1.403.289

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Som følge af at Cirkel Energi ApS er under konkurs, vurderes tilgodehavendet på 2.961 t.kr. som tabt og er derfor nedskrevet i årsrapporten.

Selskabet har som følge heraf tabt egenkapitalen og er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen forventer egenkapitalen reetableret via fremtidige driftsoverskud og likviditetsstrømme.

Selskabet kautionerer for finansielle kreditorer i Cirkel Energi ApS. Gælden er opgjort til 3.705 t.kr. Der arbejdes på en samlet koncerntaftale, men resultatet heraf er for nuværende usikkert. Selskabet har derfor stor risiko for ikke at kunne opretholde den fortsatte drift.

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 engangskarakter.

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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Omkostninger:		
Nedskrivning af mellemregning med Cirkel Energi ApS	-2.886.175	0
	<u>-2.886.175</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Nedskrivning af finansielle aktiver	2.886.175	0
Resultat af særlige poster netto	<u>2.886.175</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	<u>0</u>	<u>200.000</u>
	0	200.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	18.532	17.027
Andre finansielle omkostninger	<u>10.152</u>	<u>52.495</u>
	28.684	69.522
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>21.465</u>
	0	21.465

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkation over for moderselskabet NMJ Holding ApS's gæld til pengeinstitutter. Der er ingen gæld pr. 31. december 2023.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkation over for søsterselskabet Cirkel Energi ApS's gæld til pengeinstitutter, der udgør 3.705 t.kr. pr. 31. december 2023.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkation over for søsterselskabet Upwind Finance ApS's gæld til pengeinstitutter, der udgør 163 t.kr. pr. 31. december 2023.

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 35 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 26 måneder og en samlet restleasingydelse på 149 t.kr.

7. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Huslejeforpligtelse:

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig husleje på 120 t.kr. Huslejekontrakten er opsigelig med 3 måneders varsel og har en restforpligtelse på 30 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med NMJ Holding ApS, CVR-nr. 29 78 78 75, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Niels Martin Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Niels Martin Jørgensen

Direktør

ID: 582abe1b-8112-48d8-80d9-57a4c30e9759

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 05-07-2024 kl.: 11:44:28

Underskrevet med MitID



Niels Martin Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Niels Martin Jørgensen

Dirigent

ID: 582abe1b-8112-48d8-80d9-57a4c30e9759

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 05-07-2024 kl.: 11:44:28

Underskrevet med MitID



Lars Fogtmann Juelsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lars Fogtmann Juelsen

Revisor

ID: 3bddbf0a-68f3-492e-8c7d-85948630d932

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 05-07-2024 kl.: 11:46:47

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 60354ctYQXJ251934906

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.