

# Revisionsfirmaet Kim Jacobsen ApS

Fåborgvej 113 \* 5762 V. Skerninge \* tlf. 25 72 34 20 \* mail: [kim@arne-jacobsen.dk](mailto:kim@arne-jacobsen.dk) \* CVR nr. 36 06 53 46

*Sepiakonsulenterne ApS  
Møllevej 41, Ulbølle  
5762 Vester Skerninge*

*CVR-nummer: 39 45 92 05*

*ÅRSRAPPORT  
1. januar - 31. december 2022*

*(5. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11. maj 2023



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab.....	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	5
Ledelsesberetning .....	6

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022**

Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	11
Balance .....	12
Egenkapitalopgørelse .....	14
Noter .....	15

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for Sepiakonsulenterne ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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 perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vester Skerninge, den 11. maj 2023

### Direktion

May-Britt Andersen



### Bestyrelse



Anne-Birthe Rasmussen



Gitte Honoré



Hanne Rank

May-Britt Andersen



## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i Sepiakonsulenterne ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Sepiakonsulenterne ApS for perioden 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

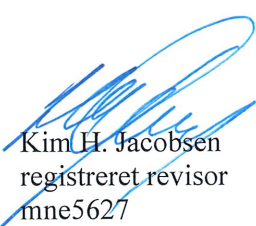
Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

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.

Vester Skerninge, den 11. maj 2023

**Revisionsfirmaet Kim Jacobsen ApS**

CVR-nr.: 36065346



Kim H. Jacobsen  
registreret revisor  
mne5627

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Sepiakonsulenterne ApS  
Møllevej 41, Ulbølle  
5762 Vester Skerninge

CVR-nr.: 39 45 92 05  
Stiftet: 24. marts 2018  
Kommune: Svendborg  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december  
Kundenr.: 390501

**Bestyrelse**

Anne-Birthe Rasmussen  
Gitte Honoré  
Hanne Rank  
May-Britt Andersen

**Direktion**

May-Britt Andersen

**Revisor**

Revisionsfirmaet Kim Jacobsen ApS  
Fåborgvej 113  
5762 Vester Skerninge

**Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes  
11. maj 2023  
på selskabets adresse.

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at bedrive terapeutisk og pædagogisk støtte og behandling.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udgør 28 tkr. hvilket er tilfredsstillende.

I øvrigt henvises der til efterfølgende resultatopgørelse, balance og noter som efter ledelsens mening indeholder tilstrækkelige oplysninger til bedømmelse af selskabets økonomiske stilling og resultatet af selskabets drift i regnskabsåret.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Sepiakonsulenterne ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

#### **Generelt om indregning og måling**

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen 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 fonden, 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.

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.

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

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

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Bruttofortjeneste**

##### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger.

### **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, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning 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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

	2022	2021
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>2.740.758</b>	<b>3.938.736</b>
1 Personalemkostninger.....	2.699.842-	3.839.762-
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	0	9.200-
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>40.916</b>	<b>89.774</b>
Andre finansielle omkostninger.....	3.907-	5.381-
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>37.009</b>	<b>84.393</b>
2 Skat af årets resultat.....	8.670-	19.079-
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>28.339</b>	<b>65.314</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	28.339	65.314
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>28.339</b>	<b>65.314</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022  
AKTIVER

	2022	2021
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	0	32.767
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>32.767</b>
Deposita .....	18.711	18.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>18.711</b>	<b>18.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>18.711</b>	<b>50.767</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	251.923	340.946
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	295.090	491.346
Periodeafgrænsningsposter .....	9.403	0
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>556.416</b>	<b>832.292</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>45.197</b>	<b>204.999</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>601.613</b>	<b>1.037.291</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>620.324</b>	<b>1.088.058</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022  
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital .....	50.000	50.000
Overført resultat.....	126.806	98.467
<b>4 EGENKAPITAL.....</b>	<b>176.806</b>	<b>148.467</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	0	1.516
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>	<b>0</b>	<b>1.516</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	16.984	41.552
Selskabsskat.....	186	19.206
Anden gæld.....	426.348	877.317
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>443.518</b>	<b>938.075</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>443.518</b>	<b>938.075</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>620.324</b>	<b>1.088.058</b>
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo.....	50.000	50.000
<b>Virksomhedskapital ultimo.....</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Overført resultat, primo .....	98.467	33.153
Årets resultat.....	28.339	65.314
<b>Overført resultat ultimo .....</b>	<b>126.806</b>	<b>98.467</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo.....	0	200.000
Udbetalt udbytte .....	0	200.000-
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>176.806</b>	<b>148.467</b>

## NOTER

	2022	2021
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	6	6
Lønninger.....	2.698.597	3.836.186
Andre omkostninger til social sikring.....	1.245	3.576
<b>Personaleomkostninger i alt.....</b>	<b>2.699.842</b>	<b>3.839.762</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Selskabsskat, aktuel .....	10.186	19.206
Reg. af udskudt skat.....	1.516-	127-
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>8.670</b>	<b>19.079</b>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris, primo .....		46.000
Afgang i årets løb .....		46.000-
Af-/nedskrivninger, primo .....		13.233-
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....		13.233
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>0</b>

NOTER

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>4 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital .....	50.000	0	50.000
Overført resultat.....	98.467	28.339	126.806
	<u>148.467</u>	<u>28.339</u>	<u>176.806</u>

Virksomhedskapitalen er uændret siden selskabets stiftelse 24. marts 2018.

**5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Ingen.

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.