

Citizen ApS

Valkendorfs­gade 22, st. tv, 1151 København K

CVR-nr. 39 85 14 66

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2024.

Sebastian Emil Gøbel
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Citizen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af re-sultatet 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. maj 2024

Direktion

Sebastian Emil Gøbel

Per Gøbel

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Citizen ApS

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

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

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.

København, den 31. maj 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Darnell Vagnild
statsautoriseret revisor
mne32116

Selskabsoplysninger

Selskabet

Citizen ApS
Valkendorfs­gade 22, st. tv
1151 København K

CVR-nr.: 39 85 14 66

Stiftet:

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Sebastian Emil Gøbel
Per Gøbel

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består af at drive virksomhed med bar- og restuartsdrift, handel og service, og anden efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Usikkerhed omkring going concern

Selskabet har en negativ egenkapital på DKK 2,7 mio. og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven § 119. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen kan reetableres gennem egen fremtidig indtjening eller ved indskud/gældskonvertering fra selskabets ultimative ejer.

Selskabet finansieres primært af lån fra dets ultimative kapitalejer DKK 3,6 mio., som har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring frem til mindst 1. januar 2025 om ikke at ville inddrive sit tilgodehavende før selskabet har midlerne til at betale.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten med forsat drift for øje (going concern).

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.198.290 kr. mod 941.634 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -181.274 kr. mod -42.164 kr. sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	1.198.290	941.634
3 Personaleomkostninger	-1.144.890	-780.915
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-180.704	-184.047
Driftsresultat	-127.304	-23.328
Øvrige finansielle omkostninger	-53.970	-18.836
Resultat før skat	-181.274	-42.164
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-181.274	-42.164
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-181.274	-42.164
Disponeret i alt	-181.274	-42.164

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	510.000	595.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>510.000</u>	<u>595.000</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	86.116	181.820
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>86.116</u>	<u>181.820</u>
6	Deposita	314.371	314.371
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>314.371</u>	<u>314.371</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>910.487</u>	<u>1.091.191</u>
Omsætningsaktiver			
	Andre tilgodehavender	191.992	38.730
	Tilgodehavender i alt	<u>191.992</u>	<u>38.730</u>
	Likvide beholdninger	7.922	12.226
	Omsætningsaktiver i alt	<u>199.914</u>	<u>50.956</u>
	Aktiver i alt	<u>1.110.401</u>	<u>1.142.147</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>-2.764.976</u>	<u>-2.583.701</u>
Egenkapital i alt		<u>-2.714.976</u>	<u>-2.533.701</u>
Gældsforpligtelser			
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		<u>3.320.037</u>	<u>3.306.444</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>3.320.037</u>	<u>3.306.444</u>
Kortfristet del af langfristet gæld		248.178	248.381
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.500	16.500
Anden gæld		<u>240.662</u>	<u>104.523</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>505.340</u>	<u>369.404</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.825.377</u>	<u>3.675.848</u>
Passiver i alt		<u>1.110.401</u>	<u>1.142.147</u>

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

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	-2.583.702	-2.533.702
Årets overførte overskud eller underskud	0	-181.274	-181.274
	50.000	-2.764.976	-2.714.976

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har en negativ egenkapital på DKK 2,7 mio. og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven § 119. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen kan reetableres gennem egen fremtidig indtjening eller ved indskud/gældskonvertering fra selskabets ultimative ejer.

Selskabet finansieres primært af lån fra dets ultimative kapitalejer DKK 3,6 mio., som har afgivet støtte - og tilbagetrædelseserklæring frem til mindst 1. januar 2025 om ikke at ville inddrive sit tilgodehavende før selskabet har midlerne til at betale.

På baggrund heraf aflægges årsrapporten med forsat drift for øje (going concern).

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.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Indtægter:		
Kompensation som følge af Covid-19	<u>47.223</u>	<u>1.506</u>
	<u>47.223</u>	<u>1.506</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	<u>47.223</u>	<u>1.506</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>47.223</u>	<u>1.506</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.146.432	771.076
Andre omkostninger til social sikring	0	9.839
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>-1.542</u>	<u>0</u>
	<u>1.144.890</u>	<u>780.915</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	 <u>31/12 2023</u>	 <u>31/12 2022</u>
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2023	<u>850.000</u>	<u>850.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>850.000</u>	<u>850.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-255.000	-170.000
Årets afskrivninger	<u>-85.000</u>	<u>-85.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-340.000</u>	<u>-255.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>510.000</u>	<u>595.000</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	584.565	575.317
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>9.248</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>584.565</u>	<u>584.565</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-402.745	-303.698
Årets afskrivninger	<u>-95.704</u>	<u>-99.047</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-498.449</u>	<u>-402.745</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>86.116</u>	<u>181.820</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	<u>314.371</u>	<u>314.371</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>314.371</u>	<u>314.371</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>314.371</u>	<u>314.371</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023.

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på t.kr. 558.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået følgende lejeforpligtelser:

Huslejeforpligtelse, uopsiglighedsperiode 6 måneder. Lejeforpligtelsen udgør TDKK 302.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Citizen 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, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til varekøb med fradrag af rabatter.

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 poster direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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 og restværdier:

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

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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 nettorealiseringsværdien 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

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