

Sandgaard Detail ApS
Orionvej 2D, 7430 Ikast

CVR-nr. 40 85 01 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. april 2022

Lars Sandgaard
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 2021 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Sandgaard Detail 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 19. april 2022

Direktion

Lars Sandgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Sandgaard Detail ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Sandgaard Detail ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Ikast, den 19. april 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Morten Broberg Lind

statsautoriseret revisor
mne32735

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Selskabet | Sandgaard Detail ApS Orionvej 2D 7430 Ikast |
| | CVR-nr.: 40 85 01 98 Stiftet: 3. oktober 2019 Hjemsted: Ikast Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021 |
| Direktion | Lars Sandgaard |
| Revisor | Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast |
| Modervirksomhed | Sandgaard A/S |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er salg af beklædning og tilhørende produkter til damer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 235 t.kr. mod 178 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -273 t.kr. mod -496 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt anpartskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Selskabskapitalen forventes reetableret via fremtidig indtjening og evt. kapitalindskud fra moder-selskabet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabet finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sandgaard Detail 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden 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 indregnes eksklusivt 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 samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Sandgaard Detail ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | 1/1 2021 - 31/12 2021 | 3/10 2019 - 31/12 2020 |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Bruttofortjeneste | 235.037 | 178.080 |
| 1 Personaleomkostninger | -576.832 | -802.319 |
| Driftsresultat | -341.795 | -624.239 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -8.718 | -9.360 |
| Resultat før skat | -350.513 | -633.599 |
| 3 Skat af årets resultat | 77.088 | 137.412 |
| Årets resultat | -273.425 | -496.187 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -273.425 | -496.187 |
| Disponeret i alt | -273.425 | -496.187 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|---|----------------|----------------|
| Note | 2021 | 2020 |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Deposita | 36.000 | 36.000 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 36.000 | 36.000 |
| Anlægsaktiver i alt | 36.000 | 36.000 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 143.351 | 100.864 |
| Varebeholdninger i alt | 143.351 | 100.864 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 6.542 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 77.088 | 137.412 |
| Andre tilgodehavender | 1.508 | 109 |
| Tilgodehavender i alt | 85.138 | 137.521 |
| Likvide beholdninger | 97.692 | 85.460 |
| Omsætningsaktiver i alt | 326.181 | 323.845 |
| Aktiver i alt | 362.181 | 359.845 |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|------------------|-----------------|
| Note | 2021 | 2020 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat | -769.612 | -496.187 |
| Egenkapital i alt | -729.612 | -456.187 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 150.000 | 150.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 150.000 | 150.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 31.705 | 94.965 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 774.252 | 337.529 |
| Anden gæld | 135.836 | 233.538 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 941.793 | 666.032 |
| Gældsforpligtelser i alt | 1.091.793 | 816.032 |
| Passiver i alt | 362.181 | 359.845 |

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| Egenkapital 1. januar 2021 | 40.000 | -496.187 | -456.187 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -273.425 | -273.425 |
| | 40.000 | -769.612 | -729.612 |

Noter

| | 1/1 2021 - 31/12 2021 | 3/10 2019 - 31/12 2020 |
|--|--------------------------|---------------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 565.146 | 790.270 |
| Andre omkostninger til social sikring | 11.686 | 12.049 |
| | 576.832 | 802.319 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 2 | 2 |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 7.500 | 8.750 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.218 | 610 |
| | 8.718 | 9.360 |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -77.088 | -137.412 |
| | -77.088 | -137.412 |
| | 31/12 2021 | 31/12 2020 |
| 4. Deposita | | |
| Kostpris 1. januar | 36.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 36.000 |
| Kostpris 31. december | 36.000 | 36.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 36.000 | 36.000 |
| 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Ingen. | | |

Noter

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 144 t.kr, som har en 6 måneders opsigelsesperiode. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2021 72 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sandgaard Holding, Ikast ApS, CVR-nr. 26294533 som administrationselskab 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 administrationselskabet.

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