

Niberono ApS
Frederiksgade 43, st., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 40 89 14 20

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. april 2022

Oliver Brix Andersen
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 2021	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Niberono 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.

Aarhus C, den 1. april 2022

Direktion

Oliver Brix Andersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Niberono ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Niberono 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.

Silkeborg, den 1. april 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Tom Østergaard
statsautoriseret revisor
mne32096

Selskabsoplysninger

Selskabet	Niberono ApS Frederiksgade 43, st. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 40 89 14 20
	Stiftet: 28. oktober 2019
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Oliver Brix Andersen
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Ballevej 2 B 8600 Silkeborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Selskabet har været berørt af en længere nedlukning grundet COVID-19, og i forbindelse med genåbningen af samfundet fortsatte restriktionerne for branchen.

Selskabet har tabt selskabskapitalen, og selskabet er derved omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119. På selskabets generalforsamling har selskabets ledelse redegjort for denne situation og fremlagt planer for retablering af kapitalen.

Det er afgørende for selskabets fortsatte drift, at selskabet kan generere overskud på driften. Forfalden gæld er på nuværende tidspunkt begrænset. Virksomheden går nu ind i sin højsæson og der forventes positiv drift de næste måneder. Med de ekstra kreditter på a-skat anser ledelsen det for sandsynligt, at selskabet vil kunne fortsætte driften på længere sigt.

Selskabets ledelse har derfor aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Sammenligningstal omfatter 14 måneder.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Niberono 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, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 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 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 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

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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 og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 2021 - 31/12 2021	28/10 2019 - 31/12 2020
Bruttofortjeneste	2.328.734	1.291.790
3 Personaleomkostninger	-1.825.228	-2.102.276
Driftsresultat	503.506	-810.486
Øvrige finansielle omkostninger	-39.971	-9.605
Resultat før skat	463.535	-820.091
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	463.535	-820.091
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	463.535	0
Disponeret fra overført resultat	0	-820.091
Disponeret i alt	463.535	-820.091

Balance 31. december

Aktiver		
Note	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	<u>243.000</u>	<u>67.000</u>
Varebeholdninger i alt	<u>243.000</u>	<u>67.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	142.687	40.964
Andre tilgodehavender	<u>278.255</u>	<u>27.517</u>
Tilgodehavender i alt	<u>420.942</u>	<u>68.481</u>
Likvide beholdninger	<u>145.316</u>	<u>55.525</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>809.258</u>	<u>191.006</u>
Aktiver i alt	<u>809.258</u>	<u>191.006</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-356.556	-820.091
Egenkapital i alt	-316.556	-780.091
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	32.589	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	32.589	0
Kortfristet del af langfristet gæld	130.356	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	355.921	232.370
Anden gæld	606.948	738.727
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.093.225	971.097
Gældsforpligtelser i alt	1.125.814	971.097
Passiver i alt	809.258	191.006

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

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 28. oktober 2019	40.000	0	40.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-820.091	-820.091
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	-820.091	-780.091
Årets overførte overskud eller underskud	0	463.535	463.535
	40.000	-356.556	-316.556

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende. Selskabet har været berørt af en længere nedlukning grundet COVID-19, og i forbindelse med genåbningen af samfundet fortsatte restriktionerne for branchen.

Selskabet har tabt selskabskapitalen, og selskabet er derved omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabslovens § 119. På selskabets generalforsamling har selskabets ledelse redegjort for denne situation og fremlagde planer for retablering af kapitalen.

Det er afgørende for selskabets fortsatte drift, at selskabet kan generere overskud på driften. Forfalden gæld er på nuværende tidspunkt begrænset. Virksomheden går nu ind i sin højsæson og der forventes positiv drift de næste måneder. Med de ekstra kreditter på a-skat anser ledelsen det for sandsynligt, at selskabet vil kunne fortsætte driften på længere sigt.

Selskabets ledelse har derfor aflagt årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2. Særlige poster

Selskabet har modtaget kompensation for omsætningstab, kompensation for faste omkostninger og lønkompensation i forbindelse med covid-19. Selskabet har taget stilling til en eventuel tilbagebetaling.

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

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

Indtægter:

Covid-19 kompensation	730.866	435.925
	<u>730.866</u>	<u>435.925</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	730.866	435.925
Resultat af særlige poster netto	<u>730.866</u>	<u>435.925</u>

Noter

	1/1 2021 - 31/12 2021	28/10 2019 - 31/12 2020
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.772.646	2.042.448
Pensioner	16.991	0
Andre omkostninger til social sikring	35.591	59.828
	<u>1.825.228</u>	<u>2.102.276</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>7</u>	 <u>7</u>

4. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et uudnyttet skattemæssigt underskud pr. 31. december 2021 udgørende 216 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Nicolai Bech Holding ApS, CVR-nr. 39503506, som administrationselskab 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 administrationselskabet.

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