

ET Sand Holding ApS

Scherfigsvej 6A, 5.
2100 København Ø

CVR-nr. 40910069

Årsrapport 2023

1. januar 2023 - 31. december 2023

Fremlagt og godkendt på ordinær
generalforsamling, den 29. januar 2024

Ebbe Sand
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsesberetning | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Revisors erklæring på opstilling af årsregnskab udarbejdet efter årsregnskabsloven | 4 |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Resultatdisponering | 9 |
| Aktiver | 10 |
| Passiver | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Selskabsoplysninger

Selskab

ET Sand Holding ApS
Scherfigsvej 6A, 5.
2100 København Ø

CVR-nr.: 40910069

Direktion

Ebbe Sand

Revisor

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

Tore Randinsen Falk Kolby, statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive holding virksomhed samt rådgivning, investering og konsulent virksomhed samt beslægtet virksomhed m.m.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK -210.628 mod DKK -576.772 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK -1.254.189.

Kapitalejer har afgivet tilbagetrædelses- og støtteerklæring for at afhjælpe den økonomiske situation i selskabet og det likviditetsbehov, som måtte opstå frem til 31. december 2024.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for ET Sand Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Jeg skal endvidere erklære, at betingelserne for fravalg af revision fortsat er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 29. januar 2024

I direktionen

Ebbe Sand

Administrerende Direktør

Revisors erklæring på opstilling af årsregnskab udarbejdet efter årsregnskabsloven

Til direktionen i ET Sand Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ET Sand Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 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 revisorers 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.

Søborg, den 29. januar 2024

inforevision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

Tore Randinsen Falk Kolby
Statsautoriseret revisor
mne32175

Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere 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 selskabet, 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 regnskabspost nedenfor.

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. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

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

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes produktionskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning reduceret med forudbetalinger, og med tillæg af igangværende arbejder målt til salgsværdi. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger og administrationsomkostninger.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter, realiserede og urealiserede fortjenester ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter regnskabsårets nedskrivning af andre værdipapirer og kapitalandele.

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat 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.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

| Aktivgruppe | Periode | Restværdi |
|---|---------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 år | 0% |

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjenesten og andre driftsomkostninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver omfatter unoterede aktier og anparter.

Unoterede aktier og anparter er målt til kostpris.

I tilfælde hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Eventuelle nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede aktier og obligationer, som måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Modtagne udbytter og renter, realiserede og urealiserede kursavancer og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Passiver

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudte skatteaktiver som ikke forventes udnyttet inden for en kortere årrække, er noteoplyst under eventualaktiver.

Selskabsskat, vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende år måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliseret værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Resultatopgørelse

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 53.212 | 149.153 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -1.593 | -6.369 |
| Resultat af primær drift | | 51.619 | 142.784 |
| Finansielle indtægter | | 750.842 | 0 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | | -588.520 | -629.800 |
| Finansielle omkostninger | | -317.443 | -71.978 |
| Resultat før skat | | -103.502 | -558.994 |
| Skat af årets resultat | 1 | -107.126 | -17.778 |
| Årets resultat | | -210.628 | -576.772 |

Resultatdisponering

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| | DKK | DKK |
| Årets resultat foreslås disponeret således: | | |
| Overført resultat | -210.628 | -576.772 |
| Årets resultat | <u>-210.628</u> | <u>-576.772</u> |

Aktiver

| | Note | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 1.593 |
| Materielle anlægsaktiver | 2 | 0 | 1.593 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 4 | 612.031 | 1.036.835 |
| Finansielle anlægsaktiver | 3 | 612.031 | 1.036.835 |
| Anlægsaktiver | | 612.031 | 1.038.428 |
| Udskudte skatteaktiver | 1 | 0 | 1.423 |
| Tilgodehavender | | 0 | 1.423 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 4 | 9.054.801 | 0 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 9.054.801 | 0 |
| Likvide beholdninger | | 82.728 | 316.618 |
| Omsætningsaktiver | | 9.137.529 | 318.041 |
| Aktiver i alt | | 9.749.560 | 1.356.469 |

Passiver

| | <u>Note</u> | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Virksomhedskapital | | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat | | -1.294.189 | -1.083.561 |
| Egenkapital | | -1.254.189 | -1.043.561 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 4.276.539 | 0 |
| Anden gæld | | 4.276.539 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | 8.553.078 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 40.000 | 40.000 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 2.280.965 | 2.321.262 |
| Selskabsskat | 1 | 83.703 | 2.588 |
| Anden gæld | | 46.003 | 36.180 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.450.671 | 2.400.030 |
| Gældsforpligtelser | | 11.003.749 | 2.400.030 |
| Passiver i alt | | 9.749.560 | 1.356.469 |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksom- hedskapital | Overført resultat | I alt |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital pr. 1. januar 2022 | 40.000 | -506.789 | -466.789 |
| Overført via resultatdisponeringen | | -576.772 | -576.772 |
| Egenkapital pr. 1. januar 2023 | 40.000 | -1.083.561 | -1.043.561 |
| Overført via resultatdisponeringen | | -210.628 | -210.628 |
| Egenkapital pr. 31. december 2023 | 40.000 | -1.294.189 | -1.254.189 |

Noter

1. Skat af årets resultat

| | Selskabs- skat | Udskudt skat | Skat af årets resultat | 2022 |
|--|-------------------|-----------------|------------------------------|---------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Skyldig pr. 1. januar 2023 | 2.588 | -1.423 | | |
| Betalt vedrørende tidligere år | -2.588 | | | |
| Skat af årets resultat | 105.703 | 1.423 | 107.126 | 17.778 |
| Betalt acontoskat | -22.000 | | | |
| Skyldig pr. 31. december 2023 | 83.703 | 0 | | |
| Skat af årets resultat i resultatopgørelsen | | | 107.126 | 17.778 |
| <i>Som er indregnet således i balancen:</i> | | | | |
| Kortfristede gældsforpligtelser | 83.703 | | | |
| I alt | 83.703 | 0 | | |

2. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar | I alt | 2022 |
|--|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris pr. 1. januar 2023 | 19.108 | 19.108 | 19.108 |
| Kostpris pr. 31. december 2023 | 19.108 | 19.108 | 19.108 |
| Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2023 | -17.515 | -17.515 | -11.146 |
| Årets afskrivninger | -1.593 | -1.593 | -6.369 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2023 | -19.108 | -19.108 | -17.515 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 | 0 | 0 | 1.593 |

Noter, fortsat

3. Finansielle anlægsaktiver

| | Andre værdi- papirer og kapitalandele | I alt | 2022 |
|--|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris pr. 1. januar 2023 | 1.394.335 | 1.394.335 | 2.570.973 |
| Tilgang i året | 163.716 | 163.716 | 0 |
| Afgang i året | 0 | 0 | -1.176.638 |
| Kostpris pr. 31. december 2023 | 1.558.051 | 1.558.051 | 1.394.335 |
| Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2023 | -357.500 | -357.500 | -776.638 |
| Årets nedskrivninger | -688.520 | -688.520 | -257.500 |
| Tilbageførsel af nedskrivninger, tidligere år | 100.000 | 100.000 | 0 |
| Af- og nedskrivninger, afgang i året | 0 | 0 | 676.638 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2023 | -946.020 | -946.020 | -357.500 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 | 612.031 | 612.031 | 1.036.835 |

4. Opgørelse af dagsværdi - Andre værdipapirer og kapitalandele, børsnoterede værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer er målt til dagsværdi med udgangspunkt i officielle markedskurser (metode 1 i dagsværdihierarkiet).

Aktier og aktiebaserede investeringsforeningsbeviser:

| | | |
|---|-----|-----------|
| Resultateffekt af årets ændring i dagsværdi | DKK | 750.842 |
| Dagsværdi pr. 31-12-2023 | DKK | 9.054.801 |

5. Langfristede forpligtelser

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Gældsforpligtelser i alt: | | |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 4.276.539 | 0 |
| Anden gæld | 4.276.539 | 0 |
| I alt | 8.553.078 | 0 |

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Ebbe Sand

Direktør

Serienummer: d6123694-b217-4577-b1ce-46a15c99f5c9

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-01-29 15:09:41 UTC



Tore Randinsen Falk Kolby

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 05989571-59ab-431e-a90a-02353795eeae

IP: 93.165.xxx.xxx

2024-01-29 15:16:09 UTC



Ebbe Sand

Dirigent

Serienummer: d6123694-b217-4577-b1ce-46a15c99f5c9

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-02-02 16:52:03 UTC



Penneo dokumentnøgle: U3BBB-TTMZ2-7XM8X-Q7LHX-T3ZVU-6Z651

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**