

Årsregnskabet

PSS ApS

Dyrehavevej 6
5800 Nyborg

CVR.nr.: 43 40 48 57

ÅRSRAPPORT 2022/2023

Regnskabsperiode: 22/7 2022 - 31/12 2023

(1. regnskabsår)

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

Ulrich Norgaard Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 22/7 2022 - 31/12 2023	10.
Balance pr. 31/12 2023	11.
Egenkapitalopgørelse	13.
Noter	14.

Selskabsoplysninger

Selskab

PSS ApS
Dyrehavevej 6
5800 Nyborg

CVR.nr.: 43 40 48 57

Telefon: 40 18 20 82
E-mail: bogholderi@salutevin.dk

Regnskabsperiode: 22/7 2022 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 22/7 2022

Direktion

Ulrich Norgaard Pedersen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 22. juli 2022 - 31. december 2023 for PSS ApS.

Årsrapporten er aflagt 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 22. juli 2022 - 31. december 2023.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende revisionsfirma har ydet assistance ved udarbejdelsen af Årsrapporten:

Årsregnskabet ApS

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 23. maj 2024

Direktion

.....
Ulrich Norgaard Pedersen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive restauration med vinbar og hermed beslægtet virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

For det kommende år forventes en positiv udvikling i såvel omsætning som resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2022/2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter nedenstående regnskabspraksis.

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 og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	10 år
----------	-------

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat

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 acontoskatte.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 22/7 2022 - 31/12 2023

Note		<u>2022/2023</u> (18 mdr.)
	BRUTTOFORTJENESTE	408.225
2	Personaleomkostninger	-670.199
3	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-74.279</u>
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-336.253
	Andre finansielle omkostninger	<u>-13.444</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-349.697
4	Skat af årets resultat	<u>73.982</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>-275.715</u>
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING	
	Overført resultat	<u>-275.715</u>
	I ALT	<u>-275.715</u>

Balance pr. 31/12 2023
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2022/2023</u>	
3	Goodwill	86.850
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	86.850
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	151.622
	Materielle anlægsaktiver i alt	151.622
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	238.472
	Varebeholdninger	184.116
	Varebeholdninger i alt	184.116
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	38.359
	Udskudt skatteaktiv	73.982
	Andre tilgodehavender	9.748
	Tilgodehavender i alt	122.089
	Likvide beholdninger	112.422
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	418.627
	AKTIVER I ALT	657.099

Balance pr. 31/12 2023
Passiver

<u>Note</u>	<u>2022/2023</u>
Virksomhedskapital	42.000
Overført resultat	<u>-275.715</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>-233.715</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	361.862
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	373.773
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	<u>155.179</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>890.814</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>890.814</u>
PASSIVER I ALT	<u>657.099</u>
1 Going concern	

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2022/2023

	<u>22/7 2022</u>	<u>Overført i året</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2023</u>
Anpartskapital	42.000	0	0	0	42.000
Overført resultat	0	0	0	-275.715	-275.715
	42.000	0	0	-275.715	-233.715

NOTER

Note 1 - Going concern

Selskabet har tabt mere end 50 % af kapitalen og er dermed omfattet af selskabslovens § 119.

Ledelsen indskyder kapital til at dække de løbende udgifter, hvorfor ledelsen har aflagt årsregnskabet efter forudsætning om going concern.

Note 2 - Personaleomkostninger

	<u>2022/2023</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>1,7</u>
Gager og lønninger	659.078
Pensionsbidrag	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>11.121</u>
	<u>670.199</u>

Note 3 - Anlægsaktiver

	<u>2022/2023</u>
Immaterielle anlægsaktiver	Goodwill
	<u>0</u>
Kostpris 22. juli 2022	0
Tilgang	101.185
Afgang	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>101.185</u>
	<u>0</u>
Afskrivninger 22. juli 2022	0
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	<u>14.335</u>
Afskrivninger 31. december 2023	<u>14.335</u>
	<u>86.850</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>86.850</u>
Materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>0</u>
Kostpris 22. juli 2022	0
Tilgang	211.566
Afgang	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>211.566</u>
	<u>0</u>
Afskrivninger 22. juli 2022	0
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	<u>59.944</u>
Afskrivninger 31. december 2023	<u>59.944</u>
	<u>151.622</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>151.622</u>

NOTER

Afskrivninger:	2022/2023
Goodwill	14.335
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	59.944
Afskrivninger i alt	74.279

Note 4 - Skat

Skat af årets resultat:

Skat af årets skattepligtige indkomst	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-73.982
	-73.982