



## **Aktiv Bogholder Silkeborg ApS**

Ørstedsvvej 1  
8600 Silkeborg

CVR.nr.: 43 44 95 91

### **ÅRSRAPPORT 2023**

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
28. juni 2024

Sayed Esmæil Jalali  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023	10.
Balance pr. 31/12 2023	11.
Egenkapitalopgørelse	13.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Aktiv Bogholder Silkeborg ApS  
Ørstedsvvej 1  
8600 Silkeborg

CVR.nr.: 43 44 95 91

Telefon: 52 76 69 56

Internet: [Www.aktivbogholder.dk](http://www.aktivbogholder.dk)

E-mail: [Kontakt@aktivbogholder.dk](mailto:Kontakt@aktivbogholder.dk)

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 17/8 2022

### Direktion

Sayed Esmaeil Jalali

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Aktiv Bogholder Silkeborg 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 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 28. juni 2024

### Direktion

.....  
Sayed Esmaeil Jalali

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive virksomhed med handel og service, samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for ikke tilfredsstillende

For det kommende år forventes forøgelse af overskuddet.

### **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 2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

### Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

## 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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab

## Anvendt regnskabspraksis

indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

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

1-10 år

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der ikke indregnes som kapitalandele, indregnes til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### 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 nettorealisationseværdi.

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 %.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Sambeskatning**

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023

Note	<u>2023</u>	<u>2022</u> (5 mdr.)
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>295.317</b>	<b>35.223</b>
1 Personaleomkostninger	-373.222	-27.434
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-25.008</u>	<u>-8.750</u>
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-102.913</b>	<b>-961</b>
Andre finansielle indtægter	2.083	1.281
Andre finansielle omkostninger	<u>-1.418</u>	<u>-164</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-102.248</b>	<b>156</b>
3 Skat af årets resultat	<u>22.365</u>	<u>-22</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>-79.883</u></b>	<b><u>134</u></b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	<u>-79.883</u>	<u>134</u>
<b>I ALT</b>	<b><u>-79.883</u></b>	<b><u>134</u></b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2 Goodwill	141.242	166.250
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>141.242</b>	<b>166.250</b>
Øvrige finansielle anlægsaktiver	31.500	31.500
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>31.500</b>	<b>31.500</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>172.742</b>	<b>197.750</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.409	85.855
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.796	0
Udskudt skatteaktiv	22.387	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>28.592</b>	<b>85.855</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>25.877</b>	<b>23.690</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>54.469</b>	<b>109.545</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>227.211</b>	<b>307.295</b>

**Balance pr. 31/12 2023**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-79.749	134
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-39.749</b>	<b>40.134</b>
Gæld til kreditinstitutter	3	30.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.011	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	69.142	217.919
Skyldig selskabsskat	0	22
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	185.804	19.220
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>266.960</b>	<b>267.161</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>266.960</b>	<b>267.161</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>227.211</b>	<b>307.295</b>
<b>4</b> Eventualforpligtelser		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2023

	<u>1/1 2023</u>	<u>Overført i året</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2023</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	0	40.000
Overført resultat	134	0	0	-79.883	-79.749
	<u>40.134</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-79.883</u>	<u>-39.749</u>

## NOTER

<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>2</u>	<u>2</u>
Gager og lønninger	335.920	21.600
Pensionsbidrag	0	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>37.302</u>	<u>5.834</u>
	<b><u>373.222</u></b>	<b><u>27.434</u></b>
<b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>	<b>2023</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>Goodwill</b>
Kostpris 1. januar 2023		<u>175.000</u>
Tilgang		0
Afgang		0
<b>Kostpris 31. december 2023</b>		<b><u>175.000</u></b>
Afskrivninger 1. januar 2023		8.750
Afskrivninger vedrørende afgang		0
Årets afskrivninger		<u>25.008</u>
<b>Afskrivninger 31. december 2023</b>		<b><u>33.758</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>		<b><u>141.242</u></b>
<b>Afskrivninger:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Goodwill	<u>25.008</u>	<u>8.750</u>
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b><u>25.008</u></b>	<b><u>8.750</u></b>
<b>Note 3 - Skat</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	22
Regulering af skatter for tidligere år	22	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	<u>-22.387</u>	<u>0</u>
	<b><u>-22.365</u></b>	<b><u>22</u></b>

### **Note 4 - Eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for ZH Økonomi og rådgivning ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.