



Anpartsselskabet af 30. juni 2022

Farvervej 40
7490 Aulum
CVR-nr. 43363662

Årsrapport 30.06.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
19.12.2023

Frank Vadstrup Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.06.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Anpartsselskabet af 30. juni 2022

Farvervej 40

7490 Aulum

CVR-nr.: 43363662

Hjemsted: Herning

Regnskabsår: 30.06.2022 - 30.06.2023

Bestyrelse

Frank Vadstrup Jensen, formand

Rasmus Therkildsen

Jakob Køser Bressendorf

Søren Leth

Direktion

Jakob Køser Bressendorf, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 30.06.2022 - 30.06.2023 for Anpartsselskabet af 30. juni 2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 30.06.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 19.12.2023

Direktion

Jakob Køser Bressendorf
direktør

Bestyrelse

Frank Vadstrup Jensen
formand

Rasmus Therkildsen

Jakob Køser Bressendorf

Søren Leth

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Anpartsselskabet af 30. juni 2022

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Anpartsselskabet af 30. juni 2022 for regnskabsåret 30.06.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30.06.2022 - 30.06.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 19.12.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peter Mølkjær

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24821

Jannie Skovbo Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43513

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet aktivitet består af udvikling af regenerative bioplader.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Dette er selskabets første regnskabsår, hvorfor der forventeligt har været et negativt resultat for regnskabsåret. Selskabets aktivitet består i udvikling, hvorfor der vil gå en periode, før end der kommer positive pengestrømme fra salg af produkter.

Selskabet har tabt mere end 50% af kapitalen. Der forventes en positiv indtjening i de kommende regnskabsår, hvorved kapitalen forventes reetableret indenfor en kortere årrække ved egen drift.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Da selskabet hovedaktivitet består i udvikling af produkter med en forventning om fremtidig afsætning, er der naturligvis en usikkerhed forbundet med selskabets beholdning af udviklingsprojekter. Der henvises til note 1 i årsrapporten for beskrivelse heraf.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		259.597
Personaleomkostninger	2	(584.291)
Af- og nedskrivninger		(44.166)
Driftsresultat		(368.860)
Andre finansielle omkostninger		(76.157)
Resultat før skat		(445.017)
Skat af årets resultat	3	98.000
Årets resultat		(347.017)
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		(347.017)
Resultatdisponering		(347.017)

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.
Udviklingsprojekter under udførelse	5	2.257.063
Immaterielle aktiver	4	2.257.063
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		530.834
Materielle aktiver	6	530.834
Anlægsaktiver		2.787.897
Udskudt skat	7	98.000
Andre tilgodehavender		257.929
Tilgodehavender		355.929
Likvide beholdninger		204.195
Omsætningsaktiver		560.124
Aktiver		3.348.021

Passiver

	Note	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		45.000
Reserve for udviklingsomkostninger		1.760.509
Overført overskud eller underskud		(2.107.526)
Egenkapital		(302.017)
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.180.445
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.180.445
Leverandører af varer og tjenesteydelser		252.266
Anden gæld		52.327
Periodeafgrænsningsposter		165.000
Kortfristede gældsforpligtelser		469.593
Gældsforpligtelser		3.650.038
Passiver		3.348.021
Usikkerhed ved indregning og måling	1	
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9	

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	45.000	0	0	45.000
Overført til reserver	0	1.760.509	(1.760.509)	0
Årets resultat	0	0	(347.017)	(347.017)
Egenkapital ultimo	45.000	1.760.509	(2.107.526)	(302.017)

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet indregner og måler udviklingsprojekter til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger fra, at projektet er klar til ibrugtagning. Projektet forventes afskrevet over 5 år, når det er klar til ibrugtagning. Selskabets udviklingsprojekt er pr. 30.06.2023 indregnet til 2.257 t.kr.

Værdiansættelsen af projektet er naturligt behæftet med en grad af usikkerhed, da de kommende års afsætning af produktet, der fortsat er under udvikling, endnu ikke er kendt.

Ledelsen har en stærk forventning om, at udviklingsprojekter under udførelse kan færdiggøres, og indenfor en årrække gøres rentabelt for selskabet, hvorfor projektet er indregnet til kostprisen uden nogen form for nedskrivning. Afskrivninger er endnu ikke påbegyndt, henset til at projektet endnu ikke er klar til ibrugtagning.

Budgetter viser for nuværende, at projektet vil være mere end selvfinansierende over en 1-3 årig periode. Med baggrund i samme budgetter er selskabets udskudte skatteaktiv, der baserer sig på underskud til fremførsel, aktiveret, da underskuddet forventes anvendt indenfor 1-3 år, men der er ligeledes vedrørende denne måling naturligt tilknyttet en usikkerhed med baggrund i, at målingen baserer sig på budgetter, hvor realiserede resultater vil afvige herfra i positiv eller negativ retning.

2 Personaleomkostninger

	2022/23 kr.
Gager og lønninger	486.839
Andre omkostninger til social sikring	11.022
Andre personaleomkostninger	86.430
	584.291
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1

3 Skat af årets resultat

	2022/23 kr.
Ændring af udskudt skat	(98.000)
	(98.000)

4 Immaterielle aktiver

	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Tilgange	2.257.063
Kostpris ultimo	2.257.063
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.257.063

5 Udviklingsprojekter

Selskabet har valgt at aktivere udviklingsprojekter i regnskabsåret, da selskabet har en forventning om, at projektet på en længere bane kan gøres rentabel.

Udviklingsprojektet består af udvikling af en regenerativ bioplade, og kostprisen består af lønninger til udviklingsansvarlig, testmateriale samt øvrige omkostninger relateret til udviklingen af dette produkt.

Der henvises i øvrigt til beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling i note 1.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Tilgange	575.000
Kostpris ultimo	575.000
Årets afskrivninger	(44.166)
Af- og nedskrivninger ultimo	(44.166)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	530.834

7 Udskudt skat

Udskudt skat vedrører immaterielle og materielle aktiver, samt skattemæssigt underskud til fremførsel.

Udskudte skatteaktiver

Budgetter viser for nuværende, at selskabets udskudte skatteaktiv, der baserer sig på underskud til fremførsel, forventes anvendt indenfor 1-3 år.

Der henvises til beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling i note 1.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	3.180.445
	3.180.445

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	197.125

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen**Immaterielle aktiver**

Immaterielle aktiver omfatter igangværende udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.