Made By Mama ApS

Holte Stationsvej 16
2840 Holte

CVR-nr. 38538098

Årsrapport 2022

1. januar 2022 - 30. juni 2022

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Fremlagt og godkendt på ordinær generalforsamling, den 18. januar 2023

Morten Hassing-Kjær
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	14
Resultatdisponering	14
Aktiver	15
Passiver	16
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Selskabsoplysninger

Selskab
Made By Mama ApS
Holte Stationsvej 16
2840 Holte

CVR-nr.: 38538098

Hjemsted: Rudersdal

Direktion
Anna Hassing-Kjær
Morten Hassing-Kjær

Bestyrelse
Anette Eckmann Madsen
Anna Hassing-Kjær
Morten Hassing-Kjær

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

Kenny Madsen, statsautoriseret revisor

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Made by Mama ApS hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år været at udvikle og sælge specialiteter og designprodukter, med udgangspunkt i Italien, via egen webshop, detailforretninger, firmagaver og øvrigt direkte salg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Da selskabet traditionelt har en større del af omsætningen i kalenderårets sidste måneder, har ledelsen på baggrund af anbefaling af revisor, valgt at omlægge regnskabsperioden og aflægger i denne forbindelse et årsregnskab for 6 måneder. Selskabets omsætning voksede 36% i perioden.

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK -1.659.053 mod DKK -2.844.131 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK -1.605.092.

Ledelsen anser ikke resultatet for tilfredsstillende.

Resultatet er påvirket kraftigt af den generelle udvikling i detailomsætningen i de mindre butikker, samt stigende omkostningspres på råvarer og fragt grundet ydre omstændigheder. Selskabet oplever dog fortsat stigende interesse og tilgang af nye forhandlere og interesse fra nye markeder.

Den forventede udvikling

Selskabets ledelse forventer trods svære markedsvilkår på de etablerede markeder, en fortsat positiv udvikling i selskabets omsætning, samt en forbedring af dækningsgrader som følge af optimeringer og løbende investeringer foretaget i tidligere perioder. På baggrund af udviklingen forventes tilført yderligere kapital, i forbindelse med en kapitaludvidelse i starten af 2023.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning arbejdet fokuseret med implementering af nyt ERP system, digitalisering af lagersystemer, samt optimering af marginer, som viser positiv udvikling særligt imod slutningen af kalenderåret.
Effekterne af disse indsatser, har betydet at selskabets dækningsgrad i 2. kalenderhalvår er væsentligt forbedret, samtidigt med at de faste udgifter er reduceret i 4. kvartal. Selskabet forventer således at kalenderårets 4. kvartal bliver selskabets første sammenhængende kvartal uden tab på EBITDA niveau. På den baggrund har selskabets ledelse valgt, at købe alle aktier i selskabet tilbage, for derigennem at gøre en ny kapitalrejsning enklere og potentielt mere attraktiv for en eller flere nye investorer.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 30. juni 2022 for Made By Mama ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 18. januar 2023

I direktionen

Anna Hassing-Kjær *Direktør*	Morten Hassing-Kjær *Administrerende Direktør*

I bestyrelsen

Anette Eckmann Madsen *Bestyrelsesmedlem*	Anna Hassing-Kjær *Bestyrelsesmedlem*	Morten Hassing-Kjær *Formand*

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Made By Mama ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Made By Mama ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det er en betingelse for selskabets fortsatte drift, at der sker positiv budgetopfyldelse i det kommende regnskabsår. Selskabet forsøger at rejse ny kapital og indtil en sådan aftale kommer i stand har selskabet indstillet lønudbetalinger til den daglige ledelse.. Det er ledelsens forventning, at selskabet er i stand til at opnå en positiv budgetopfyldelse, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

Søborg, den 18. januar 2023

inforevision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

Kenny Madsen
Statsautoriseret revisor
mne33718

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

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.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", "Vareforbrug", "Andre driftsindtægter" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets ændring i lagre af handelsvarer samt årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer, herunder emballageforbrug, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder, kompensationer fra de statslige støtteordninger samt avance ved salg af anlægsaktiver.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at selskabet vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursfortjenester samt rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakurstab, amortisering af gæld til realkreditinstitutter samt rentetillæg under acontoskatteordningen.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

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

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede udviklingsprojekter indgår endvidere indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på produktionsudstyr, som er anvendt ved fremstillingen af udviklingsaktivet.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i selskabet kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs-, og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverne afskrives lineært over deres forventede økonomiske brugstid:

Aktivgruppe	Periode
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7 år

Der er ved fastlæggelsen af afskrivningsperioderne ikke medtaget restværdi efter endt brug, da de immaterielle aktiver ikke bliver handlet på et aktivt og effektivt marked.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

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	5 år	0%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter 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 genindvingsværdi 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 tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for egne fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønninger samt øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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.

Forudbetalinger til leverandører vedrørende ikke leverede varer er opført som en særskilt post under varebeholdninger.

Eventuelle modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende ikke leverede varer er opført som en forpligtelse.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Passiver

Egenkapital

Forhøjelser af anpartskapitalen indregnes direkte på egenkapitalen med fradrag af tilhørende transaktionsomkostninger. Reserve for udviklingsaktiver omfatter aktiverede udviklingsomkostninger fra og med 1. januar 2016. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. 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 nettorealisationsværdi.

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Resultatopgørelse

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Bruttotab		**-450.213**	**-645.278**
Personaleomkostninger	2	-1.032.635	-1.862.836
Indtjeningsbidrag		**-1.482.848**	**-2.508.114**
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-78.797	-150.874
Andre driftsomkostninger		0	-45.193
Resultat af primær drift		**-1.561.645**	**-2.704.181**
Finansielle indtægter		815	395
Finansielle omkostninger		-98.223	-135.459
Resultat før skat		**-1.659.053**	**-2.839.245**
Skat af årets resultat	4	0	-4.886
Årets resultat		**-1.659.053**	**-2.844.131**

Resultatdisponering

	2022	2021
	DKK	DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Overført til overført resultat	-1.659.053	-2.844.131
Årets resultat	**-1.659.053**	**-2.844.131**

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Aktiver

	Note	30-06-2022	31-12-2021
		DKK	DKK
Lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		574.804	551.367
Immaterielle anlægsaktiver	5	**574.804**	**551.367**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		42.690	50.010
Materielle anlægsaktiver	6 , 9	**42.690**	**50.010**
Deposita		118.730	90.500
Finansielle anlægsaktiver	7	**118.730**	**90.500**
Anlægsaktiver		**736.224**	**691.877**
Fremstillede varer og handelsvarer		1.969.049	1.532.003
Forudbetalinger for varer		19.032	113.778
Varebeholdninger	9	**1.988.081**	**1.645.781**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		822.604	1.123.875
Andre tilgodehavender		216.129	212.566
Periodeafgrænsningsposter		100.067	126.841
Tilgodehavender		**1.138.800**	**1.463.282**
Likvide beholdninger		**204.317**	**591.510**
Omsætningsaktiver		**3.331.198**	**3.700.573**
Aktiver i alt		**4.067.422**	**4.392.450**

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Passiver

	Note	30-06-2022	31-12-2021
		DKK	DKK
Virksomhedskapital		1.485.000	1.200.000
Overkurs ved emission		8.683.313	7.267.250
Reserve for udviklingsomkostninger		448.347	430.066
Overført resultat		-12.221.752	-10.544.146
Egenkapital		**-1.605.092**	**-1.646.830**
Gæld til kreditinstitutter		1.789.485	1.880.407
Anden gæld		69.486	119.357
Langfristede gældsforpligtelser	8	**1.858.971**	**1.999.764**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		135.903	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.989.320	2.303.826
Selskabsskat	4	803	803
Anden gæld		1.593.639	1.641.009
Periodeafgrænsningsposter		93.878	93.878
Kortfristede gældsforpligtelser		**3.813.543**	**4.039.516**
Gældsforpligtelser		**5.672.514**	**6.039.280**
Passiver i alt		**4.067.422**	**4.392.450**
Going concern	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Eventualaktiver	10		
Kontraktlige forpligtelser	11		

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Egenkapitalopgørelse

	Virksom-hedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. januar 2021	1.000.000	5.969.142	0	-7.269.824	-300.682
Årets valutakursreguleringer				-125	-125
Kapitalforhøjelser	200.000	1.298.108		0	1.498.108
Overført via resultatdisponeringen				-2.844.131	-2.844.131
Overført til reserve for udviklingsomkostninger			430.066	-430.066	0
Egenkapital pr. 1. januar 2022	**1.200.000**	**7.267.250**	**430.066**	**-10.544.146**	**-1.646.830**
Årets valutakursreguleringer				-272	-272
Kapitalforhøjelser	285.000	1.416.063		0	1.701.063
Overført via resultatdisponeringen				-1.659.053	-1.659.053
Overført til reserve for udviklingsomkostninger			18.281	-18.281	0
Egenkapital pr. 30. juni 2022	**1.485.000**	**8.683.313**	**448.347**	**-12.221.752**	**-1.605.092**

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Noter

1. Going concern

Selskabet har tabt over 50% af sin anpartskapital og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens §119. Kapitalen er endnu ikke reetableret i 2022/2023.

Selskabets budget udviser et mindre negativt resultat, og dermed negativt cashflow fra driften.

Der er i budgettet for det kommende regnskabsår medtaget forventninger om en fortsat kraftig vækst i selskabets aktiviteter, hvilket delvist skal muliggøres ved tilførsel af ny kapital. Indtil en sådan aftale kan komme i stand har selskabet indstillet lønudbetalinger til den daglige ledelse. Den budgetterede vækst i omsætningen er belagt med usikkerhed, men det er ledelsens forventning, at positiv budgetopfyldelse er realistisk.

Selskabet vil ved positiv budgetopfyldelse være i stand til at servicere sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

Årsregnskabet er på baggrund af ovenstående aflagt under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

2. Personaleomkostninger

	2022	2021
	DKK	DKK
Gager og lønninger	1.002.825	1.835.484
Andre omkostninger til social sikring	14.236	27.352
Øvrige personaleomkostninger	15.574	0
I alt	**1.032.635**	**1.862.836**
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	4	4

3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2022	2021
	DKK	DKK
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	71.477	130.211
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	7.320	20.663
I alt	**78.797**	**150.874**

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Noter, fortsat

4. Skat af årets resultat

	Selskabs-skat	Udskudt skat	Skat af årets resultat
	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. januar 2022	803	0	
Skat af årets resultat	0	0	0
Skyldig pr. 30. juni 2022	**803**	**0**	
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen			**0**
Som er indregnet således i balancen:			
Kortfristede gældsforpligtelser	803		
I alt	**803**	**0**	

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	989.128	989.128	777.695
Tilgang i året	94.914	94.914	211.433
Kostpris pr. 30. juni 2022	**1.084.042**	**1.084.042**	**989.128**
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2022	-437.761	-437.761	-307.550
Årets afskrivninger	-71.477	-71.477	-130.211
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni 2022	**-509.238**	**-509.238**	**-437.761**
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2022	**574.804**	**574.804**	**551.367**

Udviklingsprojekterne vedrører selskabets udvikling af nye ERP systemer samt webplatforme. Projekterne er forløbet som planlagt, og er taget i brug i regnskabsåret. Det er ledelsens forventning, at de nye ERP systemer samt webplatforme vil medføre et markant løft i såvel effektiviteten ved og kvaliteten af selskabets leverede produkter og ydelser.

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Noter, fortsat

6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	109.686	109.686	134.233
Tilgang i året	0	0	20.646
Afgang i året	0	0	-45.193
Kostpris pr. 30. juni 2022	**109.686**	**109.686**	**109.686**
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2022	-59.676	-59.676	-39.013
Årets afskrivninger	-7.320	-7.320	-20.663
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni 2022	**-66.996**	**-66.996**	**-59.676**
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2022	**42.690**	**42.690**	**50.010**
Regnskabsmæssig værdi, afgang	0	0	-45.193
Fortjeneste/tab ved afhændelse	0	0	-45.193

7. Finansielle anlægsaktiver

	Deposita	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	90.500	90.500	50.356
Tilgang i året	31.730	31.730	88.422
Afgang i året	-3.500	-3.500	-48.278
Kostpris pr. 30. juni 2022	**118.730**	**118.730**	**90.500**
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2022	**118.730**	**118.730**	**90.500**

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

Noter, fortsat

8. Langfristede forpligtelser

	30-06-2022	31-12-2021
	DKK	DKK
Gæld til kreditinstitutter	1.925.388	1.880.407
Anden gæld	69.486	119.357
Gældsforpligtelser i alt	**1.994.874**	**1.999.764**
Gæld til kreditinstitutter	135.903	0
Kortfristet del af langfristet gæld (afdrag inden for et år)	**135.903**	**0**

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2022	
	Nominel værdi af sikkerhedsstillelsen/gæld	**Regnskabsmæssig værdi af aktiver stillet til sikkerhed**
	DKK	DKK
Virksomhedspant i immaterielle rettigheder, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt andre simple fordringer er deponeret til sikkerhed for engagement med kreditinstitut	1.800.000	3.428.179

10. Eventualaktiver

	2022
	DKK
Ikke-indregnede udskudte skatteaktiver som følge af uudnyttede skattemæssige underskud og skattemæssige mindreafskrivninger på driftsmateriel og inventar	2.577.221

11. Kontraktlige forpligtelser

	2022
	DKK
Der er indgået aftale om leje af lokaler. Der er en uopsigelighedsperiode på 3 måneder. Den resterende forpligtelse udgør	81.000
Leje- og leasingforpligtelser i alt	**81.000**

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

PENNEO

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

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

Morten Hassing-Kjær
Adm. direktør
Serienummer: 71486932-5312-4d3b-841f-94e3062d4b41
IP: 212.237.xxx.xxx
2023-01-18 16:09:32 UTC
MitID

Morten Hassing-Kjær
Bestyrelsesformand
Serienummer: 71486932-5312-4d3b-841f-94e3062d4b41
IP: 212.237.xxx.xxx
2023-01-18 16:09:32 UTC
MitID

Anna Hassing-Kjær
Direktør
Serienummer: 05f8e664-8428-46b9-b519-c055f1a8c17f
IP: 212.237.xxx.xxx
2023-01-18 16:13:54 UTC
MitID

Anna Hassing-Kjær
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 05f8e664-8428-46b9-b519-c055f1a8c17f
IP: 212.237.xxx.xxx
2023-01-18 16:13:54 UTC
MitID

Anette Eckmann Madsen
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 4648f089-e570-42a4-8746-311233a595b2
IP: 2.104.xxx.xxx
2023-01-18 16:32:50 UTC
MitID

Kenny Madsen
Statsautoriseret revisor
Serienummer: CVR:19263096-RID:1264071859276
IP: 93.165.xxx.xxx
2023-01-19 05:03:57 UTC
NEM ID

Morten Hassing-Kjær
Dirigent
Serienummer: 71486932-5312-4d3b-841f-94e3062d4b41
IP: 212.237.xxx.xxx
2023-01-19 05:52:04 UTC
MitID

Penneo dokumentnøgle: EP1LD-2SEPZ-U25D7-PH042-A238J-H4MY7

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 tidsstemplet 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 s igneringsbeviser i ndlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**