



Hemp Bio ApS

Lundbergsvej 10
8400 Ebeltøft
CVR-nr. 39829924

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.04.2024

Ib Madsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hemp Bio ApS
Lundbergsvej 10
8400 Ebeltøft

CVR-nr.: 39829924
Hjemsted: Syddjurs
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Christian Baum Blaaær, formand
Claus Mølgaard
Helle Graabæk

Direktion

Ib Madsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Hemp Bio ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 29.04.2024

Direktion

Ib Madsen

Bestyrelse

Christian Baum Blakær
formand

Claus Mølgaard

Helle Graabæk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hemp Bio ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hemp Bio ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 den relevante lovgivning.

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

Aarhus, den 29.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Michael Bach

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19691

Jens Lauridsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34323

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling af bæredygtige materialer til designindustrien ved genanvendelse af hamp og andre genanvendelige materialer, produktdesign- og innovation samt anden virksomhed, der efter bestyrelsens skøn er i naturlig tilknytning hertil.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 481 t.kr., hvilket ledelsen anser for værende som forventet.

Selskabet har tabt hele virksomhedskapitalen. Efter statusdagen er virksomhedskapitalen reableret jf. afsnittet om begivenheder efter balancedagen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har indregnet udviklingsprojekter til kostpris i årsrapporten. Indregning af udviklingsprojekter er underlagt usikkerhed, men ledelsen er overbevist om, at udviklingsprojekterne giver et retvisende billede baseret på forventningerne til fremtiden. Udviklingsprojekterne er færdigmeldt med udgangen af 2023. For yderligere detaljer henvises til note 4-5 i årsregnskabet.

Begivenheder efter balancedagen

Den 4. januar 2024 konverterede Kvadrat A/S hele det konvertible gældsbevis på 4.735 t.kr. til ny egenkapital, og ejer herefter 70% af selskabet.

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	22.996	205.927
Personaleomkostninger	2	(486.490)	(467.024)
Driftsresultat		(463.494)	(261.097)
Andre finansielle omkostninger		(168.846)	(148.061)
Resultat før skat		(632.340)	(409.158)
Skat af årets resultat	3	151.596	110.426
Årets resultat		(480.744)	(298.732)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(480.744)	(298.732)
Resultatdisponering		(480.744)	(298.732)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	4.735.504	0
Udviklingsprojekter under udførelse	5	0	4.028.251
Immaterielle aktiver	4	4.735.504	4.028.251
Anlægsaktiver		4.735.504	4.028.251
Andre tilgodehavender		55.355	0
Tilgodehavende skat	6	224.022	68.426
Tilgodehavender		279.377	68.426
Likvide beholdninger		243.842	825.731
Omsætningsaktiver		523.219	894.157
Aktiver		5.258.723	4.922.408

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		50.001	50.001
Reserve for udviklingsomkostninger		3.693.693	3.142.036
Overført overskud eller underskud		(4.924.575)	(3.892.174)
Egenkapital		(1.180.881)	(700.137)
Udskudt skat		434.000	430.000
Hensatte forpligtelser		434.000	430.000
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	7	4.735.000	4.596.822
Leverandører af varer og tjenesteydelser		76.128	40.000
Anden gæld	8	1.194.476	555.723
Kortfristede gældsforpligtelser		6.005.604	5.192.545
Gældsforpligtelser		6.005.604	5.192.545
Passiver		5.258.723	4.922.408

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.001	3.142.036	(3.892.174)	(700.137)
Overført til reserver	0	551.657	(551.657)	0
Årets resultat	0	0	(480.744)	(480.744)
Egenkapital ultimo	50.001	3.693.693	(4.924.575)	(1.180.881)

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Heri er indeholdt andre driftsindtægter, 0 t.kr., vedrørende modtaget løntilskud fra samarbejdspartner (2022: 144 t.kr.) samt arbejde for egen regning og opført under aktiver med 471 t.kr. (2021: 308 t.kr.)

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	480.949	462.175
Andre omkostninger til social sikring	5.541	4.849
	486.490	467.024
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

3 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	(155.596)	(68.426)
Ændring af udskudt skat	4.000	(42.000)
	(151.596)	(110.426)

Den indregnede aktuelle skat vedrører skatteværdien af afholdte udviklingsomkostninger efter reglerne i ligningslovens § 8X. Se endvidere note 6.

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	0	4.028.251
Overførsler	4.735.504	(4.735.504)
Tilgange	0	707.253
Kostpris ultimo	4.735.504	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.735.504	0

5 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekterne består af løbende omkostninger, afholdt til Hemp Bio Aps' udvikling af sit produkt - et nyt læderalternativ baseret på restproduktet fra hampproduktion. Omkostningerne omfatter lønomkostninger til medarbejdere, hvis arbejde direkte kan henføres til udviklingsprojektet, samt afholdte omkostninger som ligeledes kan henføres direkte hertil.

Ledelsen har på baggrund af en vurdering af udviklingsprojekterne konkluderet, at den regnskabsmæssige værdi kan opretholdes uden nedskrivninger.

Udviklingsprojektet er afsluttet med udgangen af 2023 og der påbegyndes afskrivninger herpå fra 01.01.2024.

6 Tilgodehavende skat

Tilgodehavende selskabsskat indregnet i balancen vedrører anvendelse af skattekreditordningen under ligningslovens § 8X, hvorved selskabet kan få udbetalt den skattemæssige værdi af skattemæssige underskud, som stammer fra omkostninger til forskning og udvikling.

Baseret på gennemgangen af kriterierne for anvendelse af ordningen, er det ledelsens opfattelse, at virksomheden er berettiget til at anvende ordningen og indregningen er foretaget på baggrund af denne vurdering. Hvorvidt kriterierne for anvendelse af ordningen er opfyldt, er imidlertid baseret på en skønsmæssig vurdering. Der kan som følge heraf være en risiko for, at skattemyndighederne vurderer, at kriterierne ikke er opfyldt. I givet fald vil tilgodehavendet helt eller delvist skulle tilbageføres via resultatopgørelsen i efterfølgende.

7 Konvertible og udbyttegivende gældsbreve

	Udestående beløb kr.
Konvertibelt gældsbrev - 3,5% p.a.	4.735.000
	4.735.000

Gældsbrevet er konverteret til virksomhedskapital den 4. januar 2024.

Virksomhedskapitalen er i den forbindelse forhøjet med nom. 116.667 kr. til nom. 166.668 kr.

8 Anden gæld (kortfristet)

Heraf vedrører 1.125 t.kr. lån fra Kvadrat A/S.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte reklassifikationer.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

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

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

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 rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter med erhvervede immaterielle rettigheder.

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.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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. indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Andre finansielle forpligtelser

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