Deloitte.



Common Sense Capital ApS

Balticagade 14 B
8000 Aarhus
CVR-nr. 41013370

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.07.2023

Jacob Harboe Kristensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Common Sense Capital ApS

Balticagade 14 B

8000 Aarhus

CVR-nr.: 41013370

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Jacob Harboe Kristensen, direktør

Daniel Vestergaard, direktør

Jakob Brøgger-Mikkelsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Common Sense Capital 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 06.07.2023

Direktion

Jacob Harboe Kristensen
direktør

Daniel Vestergaard
direktør

Jakob Brøgger-Mikkelsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Common Sense Capital ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Common Sense Capital ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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 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.

København, den 06.07.2023

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Anders Theilgaard Iversen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47797

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at foretage investeringer i kryptovaluta og vin og eje kapitalandele i andre selskaber.

Selskabets resultat for 2022 udviser et underskud på t.kr. 1.936, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på t.kr. 12.727.

Ledelsen anser resultatet som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Tilgodehavendet på 21,7 mio. kr. er blevet konverteret til anparter i Reflective Technologies ApS i 2023.

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		**(48.299)**	**11.990.403**
Personaleomkostninger	1	(378.545)	(750.000)
Andre driftsomkostninger		(2.034.387)	0
Driftsresultat		**(2.461.231)**	**11.240.403**
Andre finansielle indtægter	2	861.687	179.755
Andre finansielle omkostninger	3	(335.976)	(291.064)
Resultat før skat		**(1.935.520)**	**11.129.094**
Skat af årets resultat	4	0	(2.423.480)
Årets resultat		**(1.935.520)**	**8.705.614**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.935.520)	8.705.614
Resultatdisponering		**(1.935.520)**	**8.705.614**

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		75.000	75.000
Materielle aktiver	5	**75.000**	**75.000**
Kapitalandele i associerede virksomheder		20.000	20.000
Finansielle aktiver	6	**20.000**	**20.000**
Anlægsaktiver		**95.000**	**95.000**
Fremstillede varer og handelsvarer		33.826	11.599.085
Varebeholdninger		**33.826**	**11.599.085**
Andre tilgodehavender	7	21.691.545	8.979.755
Tilgodehavender		**21.691.545**	**8.979.755**
Likvide beholdninger		**686**	**318.883**
Omsætningsaktiver		**21.726.057**	**20.897.723**
Aktiver		**21.821.057**	**20.992.723**

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		180.000	180.000
Overført overskud eller underskud		12.546.627	14.482.147
Egenkapital		**12.726.627**	**14.662.147**
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		6.458.267	3.617.721
Langfristede gældsforpligtelser	8	**6.458.267**	**3.617.721**
Skyldig skat		2.551.060	2.423.480
Anden gæld		85.103	289.375
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.636.163**	**2.712.855**
Gældsforpligtelser		**9.094.430**	**6.330.576**
Passiver		**21.821.057**	**20.992.723**
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds-kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	180.000	14.482.147	14.662.147
Årets resultat	0	(1.935.520)	(1.935.520)
Egenkapital ultimo	**180.000**	**12.546.627**	**12.726.627**

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	378.545	750.000
	378.545	**750.000**

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	3

2 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	861.687	179.755
	861.687	**179.755**

3 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	321.487	17.721
Valutakursreguleringer	10.039	272.401
Øvrige finansielle omkostninger	4.450	942
	335.976	**291.064**

4 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	2.423.480
	0	**2.423.480**

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	75.000
Kostpris ultimo	**75.000**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**75.000**

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	20.000
Kostpris ultimo	**20.000**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**20.000**

Kapitalandele i associerede virksomheder	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.
Vininvestoren ApS	ApS	50,00	40.000

7 Andre tilgodehavender

Tilgodehavendet er i 2023 blevet konverteret til anparter i Reflectly Technologies ApS.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	6.458.267
	6.458.267

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der forekommer ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

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.

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 andre eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består renteindtægter fra tilgodehavender.

Andre finansielle omkostninger
ndre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

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

Materielle aktiver
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar omfatter investeringsvin og måles til kostpris.

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.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder
Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Varebeholdninger
Varebeholdninger omfatter kryptovaluta og måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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

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.

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