



Grain ApS

Strandvejen 257
2920 Charlottenlund
CVR-nr. 33167547

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.10.2020

Zakkerey Anders Alexandar Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Grain ApS

Strandvejen 257

2920 Charlottenlund

CVR-nr.: 33167547

Hjemsted: Gentofte

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Lars Rosenkrantz Gundorph, formand

Morten Christiansen

Claus Lindahl

Direktion

Zakkerey Anders Alexandar Larsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Grain 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 01.10.2020

Direktion

Zakkerey Anders Alexandar Larsen

Bestyrelse

Lars Rosenkrantz Gundorph
formand

Morten Christiansen

Claus Lindahl

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Grain ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Grain ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der er usikkerhed forbundet med selskabets fremtidige kapitalberedskab, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, og at selskabet derfor kan blive ude af stand til at realisere sine aktiver og opfylde sine forpligtelser under den normale drift. Vi henviser til oplysningerne angivet i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af at budgettet for 2020 realiseres, samt at nuværende kreditfaciliteter med selskabets pengeinstitut opretholdes. Dette forhold har ikke medført modifikation til 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.

Aarhus, den 01.10.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er køb og salg af skoprodukter og apparel samt enhver aktivitet, der efter ledelsens skøn står i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et underskud på 8.397 t.kr. mod et underskud på 7.720 t.kr. i 2018.

Selskabet har tabt hele sin egenkapital.

Selskabet er grundet årets og tidligere års negative resultater underlagt bestemmelserne jf. SEL §119 omhandlende kapitaltab, det er ledelsens forventning at kapitalen vil blive reetableret igennem fremtidige positive resultater.

Resultatet er negativt påvirket af en nedskrivning på selskabets udskudt skatteaktiv på 2.200 t.kr.

Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende.

Investorerne har i 2019 tilført selskabet 2.861 t.kr. i ansvarlig lånekapital for, at sikre likviditeten i selskabet.

Investorerne har bekræftet at de ikke vil kræve deres tilgodehavende indfriet før der er tilstrækkeligt med likviditet hertil.

Nuværende kreditfaciliteter forventes opretholdt i 2020.

Der er derudover i 2019 foretaget en lang række besparelser, herunder medarbejder reduktion, opsigelse af lagerfaciliteter, og øvrig tilpasning af kapacitet. Der er i 2 kvartal 2020 foretaget yderligere besparelser i form af opsigelse af medarbejdere og tilpasning af kapacitet.

Det er selskabets ledelses vurdering at ovenstående forhold vil sikre selskabets fortsatte drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer en lavere omsætning i 2020 end 2019. Dog vil resultat på baggrund af omkostningsbesparelserne der er foretaget igennem 2019 og 2020 forventeligt medvirke til et nulresultat.

Begivenheder efter balancedagen

Udbruddet og spredningen af COVID-19 i marts 2020 har påvirket selskabets omsætning og indtjening frem til underskriftsdagen. Dette skyldes butikslukninger hvor selskabet primært har sit salg.

Det er ledelsens vurdering, at der er foretaget de nødvendige foranstaltninger for at sikre virksomhedens drift bliver påvirket mindst muligt.

Virksomhedens ledelse har efter balancedagen vurderet værdiansættelse af aktiver pr. balancedagen, og det er ledelsens vurdering at der ikke er behov for yderligere nedskrivninger.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(723.243)	1.995.862
Personaleomkostninger	2	(4.878.398)	(5.750.553)
Af- og nedskrivninger	3	(72.528)	(93.537)
Andre driftsomkostninger		0	(1.824.361)
Driftsresultat		(5.674.169)	(5.672.589)
Andre finansielle indtægter		167.663	418.144
Andre finansielle omkostninger		(690.962)	(1.133.435)
Resultat før skat		(6.197.468)	(6.387.880)
Skat af årets resultat	4	(2.200.000)	(1.332.000)
Årets resultat		(8.397.468)	(7.719.880)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(8.397.468)	(7.719.880)
Resultatdisponering		(8.397.468)	(7.719.880)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Immaterielle aktiver	5	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		227.418	212.360
Materielle aktiver	6	227.418	212.360
Anlægsaktiver		227.418	212.360
Fremstillede varer og handelsvarer		3.154.693	4.437.617
Varebeholdninger		3.154.693	4.437.617
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.003.701	5.283.349
Udskudt skat		0	2.200.000
Andre tilgodehavender		781.079	323.078
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	800.000
Periodeafgrænsningsposter		147.304	348.486
Tilgodehavender		1.932.084	8.954.913
Likvide beholdninger		11.876	0
Omsætningsaktiver		5.098.653	13.392.530
Aktiver		5.326.071	13.604.890

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		7.500.001	7.500.001
Overført overskud eller underskud		(26.966.129)	(18.568.661)
Egenkapital		(19.466.128)	(11.068.660)
Anden gæld		3.340.559	2.811.150
Langfristede gældsforpligtelser	7	3.340.559	2.811.150
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	0	401.593
Ansvarlig lånekapital		8.668.108	5.807.194
Bankgæld		8.098.054	8.715.333
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		149.288	1.434.852
Modtagne forudbetalinger fra kunder		725.058	282.372
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.834.762	4.102.739
Anden gæld		976.370	1.118.317
Kortfristede gældsforpligtelser		21.451.640	21.862.400
Gældsforpligtelser		24.792.199	24.673.550
Passiver		5.326.071	13.604.890
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	7.500.001	(18.568.661)	(11.068.660)
Årets resultat	0	(8.397.468)	(8.397.468)
Egenkapital ultimo	7.500.001	(26.966.129)	(19.466.128)

Noter

1 Going concern

Investorerne har i 2019 tilført selskabet 2.861 t.kr. i ansvarlig lånekapital for, at sikre likviditeten i selskabet. Investorerne har ligeledes tilkendegivet at man ikke vil kræve sit tilgodehavende indfriet, før at der er tilstrækkeligt med likviditet i selskabet.

Selskabet forventer at de nuværende kreditfaciliteter vil blive opretholdt i 2020.

Der er derudover i 2019 foretaget en lang række besparelser, herunder medarbejderreduktion, opsigelse af lagerfaciliteter, og øvrig tilpasning af kapacitet. Der er i 2 kvartal 2020 foretaget yderligere besparelser i form af opsigelse af medarbejdere og tilpasning af kapacitet., hvilket har medført at selskabets omkostningsbase er reduceret væsentligt.

Selskabet har for 2020 budgetteret med et forbedret resultat for regnskabsåret, og forventer at de omkostningsbesparelser der er foretaget, vil medføre et nul-resultat for 2020. Den fortsatte drift for selskabet er afhængigt af, at selskabet realiserer sine budgetforventninger for 2020.

Det er selskabets ledelses vurdering at ovenstående forhold vil sikre selskabets fortsatte drift.

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.049.572	3.681.084
Pensioner	309.968	349.377
Andre omkostninger til social sikring	52.605	59.994
Andre personaleomkostninger	1.466.253	1.660.098
	4.878.398	5.750.553
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	9

3 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	45.976
Afskrivninger på materielle aktiver	72.528	47.561
	72.528	93.537

4 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	2.200.000	1.332.000
	2.200.000	1.332.000

5 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	1.745.917
Kostpris ultimo	1.745.917
Af- og nedskrivninger primo	(1.745.917)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.745.917)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	635.990
Tilgange	87.586
Kostpris ultimo	723.576
Af- og nedskrivninger primo	(423.630)
Årets afskrivninger	(72.528)
Af- og nedskrivninger ultimo	(496.158)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	227.418

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Anden gæld	401.593	3.340.559
	401.593	3.340.559

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	63.800	59.800

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der stillet virksomhedspant på nom. 5.500 t.kr., samt til sikkerhed for langfristet anden gæld virksomhedspant på nom. 3.000 t.kr., der omfatter følgende regnskabsposter:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	0 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	227 t.kr.
Varebeholdninger	3.155 t.kr.
Simple fordringer	1.061 t.kr.

Simple fordringer er ydermere pantsat overfor factoringfirma.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

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 sædvanlige 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 driftsomkostninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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 rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte 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.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

Materielle aktiver

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.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.