

Focus Bioenergy ApS

Papirfabrikken 24, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 35 22 73 18

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juni 2018

Dirigent:


Jens-Ole Aagaard Jensen



Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Focus Bioenergy ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 6. juni 2018
Direktion:



Jens-Ole Aagaard Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Focus Bioenergy ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Focus Bioenergy ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som du har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 *Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger*.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere dig med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er dit ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, du har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 6. juni 2018

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Karsten Mehlsen

statsaut. revisor

MNE-nr.: mne18473

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Focus Bioenergy ApS
Adresse, postnr., by	Papirfabrikken 24, 8600 Silkeborg
CVR-nr.	35 22 73 18
Stiftet	14. april 2013
Hjemstedskommune	Silkeborg
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Direktion	Jens-Ole Aagaard Jensen
Revisor	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Industrivej Nord 9, 7400 Herning
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S Dalgasgade 30, 7400 Herning

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er rådgivning vedr. udvikling af energianlæg og hermed efter ledelsens skøn beslægtede formål.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Going concern

Selskabets har siden stiftelsen i 2013 været i en opstartsfasen, hvor der er anvendt ressourcer og foretaget investeringer, som skal sikre den fremtidige indtjening. Dette har medført negative regnskabsmæssige resultater og en negativ egenkapital. Det er ledelsens forventning, at selskabet fremadrettet vil kunne skabe en indtjening der vil sikre reetablering af egenkapitalen og skabe et positivt likviditetsflow. Dette underbygges af årets positive resultat samt foreliggende budgetter.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse hermed under forudsætning af fortsat drift.

Der henvises til note 2 for en yderligere omtale heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på 1.166.810 kr. mod et underskud på 1.472.148 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2017 udviser en negativ egenkapital på 742.922 kr.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af reglerne i selskabslovens § 119 om kapitaltab. Selskabets direktion forventer at kunne reetablere kapitalen gennem fremtidig indtjening.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2017	2016
	Bruttofortjeneste	4.068.052	848.213
3	Personaleomkostninger	-2.053.458	-1.767.274
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-288.267	-282.705
	Resultat før finansielle poster	1.726.327	-1.201.766
	Finansielle omkostninger	-105.722	-619.106
	Resultat før skat	1.620.605	-1.820.872
4	Skat af årets resultat	-453.795	348.724
	Årets resultat	1.166.810	-1.472.148
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	1.166.810	-1.472.148
		1.166.810	-1.472.148

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2017	2016
	AKTIVER		
	Langfristede aktiver		
5	Immaterielle aktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.288.587	84.362
	Udviklingsprojekter under udførelse	425.443	643.920
		<u>1.714.030</u>	<u>728.282</u>
6	Materielle aktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	13.945
		<u>0</u>	<u>13.945</u>
7	Finansielle aktiver		
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	89.910	89.910
	Udskudte skatteaktiver	0	282.185
		<u>89.910</u>	<u>372.095</u>
	Langfristede aktiver i alt	<u>1.803.940</u>	<u>1.114.322</u>
	Kortfristede aktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.076.919	569.739
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	132.592	10.000
	Tilgodehavende skattekreditordning	0	122.592
	Andre tilgodehavender	13.322	0
		<u>1.222.833</u>	<u>702.331</u>
	Likvide beholdninger	<u>506</u>	<u>0</u>
	Kortfristede aktiver i alt	<u>1.223.339</u>	<u>702.331</u>
	AKTIVER I ALT	<u>3.027.279</u>	<u>1.816.653</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.336.943	728.282
	Overført resultat	-2.159.865	-2.718.014
	Egenkapital i alt	<u>-742.922</u>	<u>-1.909.732</u>
8	Langfristede forpligtelser		
	Udskudt skat	171.610	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	836.000	836.000
	Langfristede forpligtelser i alt	<u>1.007.610</u>	<u>836.000</u>
	Kortfristede forpligtelser		
	Gæld til banker	1.336.695	1.577.738
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	160.436	109.397
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	61.726
	Anden gæld	1.265.460	1.141.524
	Kortfristede forpligtelser i alt	<u>2.762.591</u>	<u>2.890.385</u>
	Forpligtelser i alt	<u>3.770.201</u>	<u>3.726.385</u>
	PASSIVER I ALT	<u>3.027.279</u>	<u>1.816.653</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift
- 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 10 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	Selskabskapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	80.000	728.282	-2.718.014	-1.909.732
Overført via resultatdisponering	0	608.661	1.166.810	1.775.471
Egenkapital overført til reserver	0	0	-608.661	-608.661
Egenkapital				
31. december 2017	80.000	1.336.943	-2.159.865	-742.922

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Focus Bioenergy ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af rådgivningstimer indregnes i nettoomsætning på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	3 år
----------------------------------	------

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Immaterielle aktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Materielle aktiver

Materielle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabs-erfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserver for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Selskabets har siden stiftelsen i 2013 været i en opstartsfasen, hvor der er anvendt ressourcer og foretaget investeringer, som skal sikre den fremtidige indtjening. Dette har medført negative regnskabsmæssige resultater og en negativ egenkapital. Det er ledelsens forventning, at selskabet fremadrettet vil kunne skabe en indtjening der vil sikre reetablering af egenkapitalen og skabe et positivt likviditetsflow. Dette underbygges af årets positive resultat samt foreliggende budgetter.

kr.	2017	2016
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.705.692	1.507.801
Pensioner	324.656	242.571
Andre omkostninger til social sikring	23.110	16.902
	<u>2.053.458</u>	<u>1.767.274</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>7</u>	<u>5</u>
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-91.063
Årets regulering af udskudt skat	453.795	-257.661
	<u>453.795</u>	<u>-348.724</u>

5 Immaterielle aktiver

kr.	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklingsprojekt er under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2017	759.261	643.920	1.403.181
Tilgang i årets løb	0	1.260.070	1.260.070
Overførsler fra andre poster	1.478.547	-1.478.547	0
Kostpris 31. december 2017	<u>2.237.808</u>	<u>425.443</u>	<u>2.663.251</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	674.899	0	674.899
Årets afskrivninger	274.322	0	274.322
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	<u>949.221</u>	<u>0</u>	<u>949.221</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	<u>1.288.587</u>	<u>425.443</u>	<u>1.714.030</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

6 Materielle aktiver

kr.	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2017	88.853
Kostpris 31. december 2017	88.853
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	74.908
Årets afskrivninger	13.945
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	88.853
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	<u>0</u>

7 Finansielle aktiver

kr.	<u>Deposita, finansielle anlægsaktiver</u>
Kostpris 1. januar 2017	89.910
Kostpris 31. december 2017	89.910
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	<u>89.910</u>

8 Langfristede forpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 0 kr. senere end 5 år fra balancedagen.

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle huslejeaftaler, hvoraf de samlede huslejeforpligtelser udgør ca. 45 t.kr.

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en samlet forpligtelse på 149 t.kr., heraf forfalder 64 t.kr. indenfor de næste 12 mdr.

Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden Aagaard Jensen Holding ApS som administrationsselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2015.

10 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2017.