

SPF ApS

Mosevænget 13, 8920 Randers NV

CVR-nr. 35 80 78 45

Årsrapport

1. maj 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. september 2023.

Brian Kent Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023 | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for SPF ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

Der træffes på generalforsamlingen den 5. september 2023 beslutning om, at årsregnskabet for 2023/24 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NV, den 5. september 2023

Direktion

Brian Kent Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i SPF ApS

Manglende konklusion

Vi er valgt med henblik på at udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet for SPF ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

I forbindelse med vores handlinger ved udvidet gennemgang af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, som andrager kr. 1.324.417, har det ikke været muligt at opnå tilstrækkelig og egnet bevis for værdiansættelsen af regnskabsposten. Dette begrundes med de aktuelle forhold i Ukraine, hvor den tilknyttede virksomhed har aktiviteter via datterselskab.

Vi tager således forbehold for regnskabsposten.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vores konklusion, henviser vi til årsregnskabets note 1 som omtaler betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrunder, at selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen, hvorved det falder ind under selskabslovens kapitaltabsbestemmelser.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af udførelsen af en udvidet gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorer 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Randers SØ, den 5. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor
mne34336

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | SPF ApS Mosevænget 13 8920 Randers NV |
| | CVR-nr.: 35 80 78 45 |
| | Stiftet: 19. marts 2014 |
| | Hjemsted: Randers |
| | Regnskabsår: 1. maj - 30. april 9. regnskabsår |
| Direktion | Brian Kent Pedersen, Mosevænget 13, 8920 Randers NV |
| Revision | Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Bankforbindelse | Sparekassen Kronjylland |
| Modervirksomhed | BKP Holding Mariager ApS |
| Dattervirksomhed | Ukranite ApS, Randers |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktudvikling samt eje kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -15 t.kr. mod -18 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -294 t.kr. mod -308 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt at indhente pålidelig information om værdiansættelse og tilstedeværelse af tilknyttet virksomheds aktiviteter i Ukrainsk datterselskab og dermed er der også usikkerhed om værdien af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

Selskabets moderselskab har afgivet en erklæring, hvor moderselskabet understøtter med likviditet til sikring af driften i regnskabsåret 2023/24. På den baggrund er selskabets årsrapport aflagt med fortsat drift for øje.

Selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen. I overensstemmelse med selskabsloven har ledelsen vedtaget en plan for retablering af kapitalen.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| <u>Note</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Bruttotab | -14.800 | -17.911 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -88.945 | -105.648 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 95.372 | 92.594 |
| 4 Øvrige finansielle omkostninger | -353.663 | -343.702 |
| Resultat før skat | -362.036 | -374.667 |
| Skat af årets resultat | 67.628 | 66.748 |
| Årets resultat | -294.408 | -307.919 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Disponeret fra overført resultat | -294.408 | -307.919 |
| Disponeret i alt | -294.408 | -307.919 |

Balance 30. april

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | <u>1.324.417</u> | <u>1.317.990</u> |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.324.417</u> | <u>1.317.990</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>1.324.417</u> | <u>1.317.990</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 67.628 | 66.748 |
| Andre tilgodehavender | <u>0</u> | <u>1</u> |
| Tilgodehavender i alt | <u>67.628</u> | <u>66.749</u> |
| Likvide beholdninger | <u>212.421</u> | <u>161.129</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>280.049</u> | <u>227.878</u> |
| Aktiver i alt | <u>1.604.466</u> | <u>1.545.868</u> |

Balance 30. april

| Passiver | 2023 | 2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Note | <u> </u> | <u> </u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 50.000 | 50.000 |
| Overført resultat | -10.570.398 | -10.275.990 |
| Egenkapital i alt | <u>-10.520.398</u> | <u>-10.225.990</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| 6 Gæld til tilknyttede virksomheder | 12.119.864 | 11.766.858 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>12.119.864</u> | <u>11.766.858</u> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.000 | 5.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>5.000</u> | <u>5.000</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>12.124.864</u> | <u>11.771.858</u> |
| Passiver i alt | <u>1.604.466</u> | <u>1.545.868</u> |
| 1 Usikkerhed om going concern | | |
| 2 Usikkerhed ved indregning eller måling | | |
| 3 Kapitaltab | | |
| 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 Eventualposter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | I alt |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. maj 2021 | 50.000 | -9.968.071 | -9.918.071 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -307.919 | -307.919 |
| Egenkapital 1. maj 2022 | 50.000 | -10.275.990 | -10.225.990 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -294.408 | -294.408 |
| | 50.000 | -10.570.398 | -10.520.398 |

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets moderselskab har afgivet en erklæring, hvor moderselskabet understøtter med likviditet til sikring af driften i regnskabsåret 2023/24. På den baggrund er selskabets årsrapport aflagt med fortsat drift for øje.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt at indhente pålidelig information om værdiansættelse og tilstedeværelse af tilknyttet virksomheds aktiviteter i Ukrainisk datterselskab og dermed er der også usikkerhed om værdien af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed.

3. Kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af anpartskapitalen. I overensstemmelse med selskabsloven har ledelsen vedtaget en plan for retablering af kapitalen.

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 4. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 353.006 | 342.724 |
| Andre finansielle omkostninger | 657 | 978 |
| | <u>353.663</u> | <u>343.702</u> |

5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

| | Hjemsted | Ejerandel |
|--------------|------------------|------------------|
| Ukranite ApS | Randers | 100 % |
| | <u>30/4 2023</u> | <u>30/4 2022</u> |

6. Gæld til tilknyttede virksomheder

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Gæld til tilknyttede virksomheder i alt | 12.119.864 | 11.766.858 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Gæld til tilknyttede virksomheder i alt | <u>12.119.864</u> | <u>11.766.858</u> |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>0</u> | <u>0</u> |

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerheder.

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BKP Holding Mariager ApS, CVR-nr. 29788774, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SPF ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter SPF ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.