

# **SPF ApS**

**Mosevænget 13, 8920 Randers NV**

**CVR-nr. 35 80 78 45**

## **Årsrapport**

**1. maj 2021 - 30. april 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. september 2022.

---

**Brian Kent Pedersen**  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers NV, den 31. august 2022

### Direktion

Brian Kent Pedersen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til anpartshaveren i SPF ApS

#### Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for SPF ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

#### Grundlag for manglende konklusion

I forbindelse med vores revision af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed, som andrager kr. 1.317.990, 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 begrundes, 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 revisionspåtegning

---

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for manglende konklusion”, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Coder) 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 revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi af giver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Randers SØ, den 31. august 2022

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor  
mne34336

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	SPF ApS Mosevænget 13 8920 Randers NV
	CVR-nr.: 35 80 78 45
	Stiftet: 19. marts 2014
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april 8. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Brian Kent Pedersen, Mosevænget 13, 8920 Randers NV
<b>Revision</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Kronjylland
<b>Modervirksomhed</b>	BKP Holding Mariager ApS
<b>Dattervirksomhed</b>	Ukranite ApS, Randers

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

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

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -18 t.kr. mod -23 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -308 t.kr. mod -424 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Situationen i Ukraine gør, at det ikke er muligt at indehente pålidelig information om værdiansættelse af tilknyttet virksomheds aktiviteter i Ukrainisk 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 2022/23. 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. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved konsolidering af positive resultater i dattervirksomhed.

**Resultatopgørelse 1. maj - 30. april**

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-17.911</b>	<b>-22.517</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-105.648	-222.928
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	92.594	89.897
4 Øvrige finansielle omkostninger	-343.702	-334.606
<b>Resultat før skat</b>	<b>-374.667</b>	<b>-490.154</b>
Skat af årets resultat	66.748	66.352
<b>Årets resultat</b>	<b>-307.919</b>	<b>-423.802</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-307.919	-423.802
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-307.919</b>	<b>-423.802</b>



**Balance 30. april**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.317.990	1.331.044
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.317.990</u>	<u>1.331.044</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.317.990</u></b>	<b><u>1.331.044</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	66.748	66.352
Andre tilgodehavender	1	1
Tilgodehavender i alt	<u>66.749</u>	<u>66.353</u>
Likvide beholdninger	<u>161.129</u>	<u>113.666</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>227.878</u></b>	<b><u>180.019</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.545.868</u></b>	<b><u>1.511.063</u></b>

**Balance 30. april**

<b>Passiver</b>	2022	2021
Note	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-10.275.990	-9.968.071
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-10.225.990</u></b>	<b><u>-9.918.071</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
6 Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>11.766.858</u>	<u>11.424.134</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.766.858</u>	<u>11.424.134</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>11.771.858</u></b>	<b><u>11.429.134</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.545.868</u></b>	<b><u>1.511.063</u></b>
<b>1 Usikkerhed om going concern</b>		
<b>2 Usikkerhed ved indregning eller måling</b>		
<b>3 Kapitaltab</b>		
<b>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. maj 2020	50.000	-9.544.269	-9.494.269
Årets overførte overskud eller underskud	0	-423.802	-423.802
Egenkapital 1. maj 2021	50.000	-9.968.071	-9.918.071
Årets overførte overskud eller underskud	0	-307.919	-307.919
	<b>50.000</b>	<b>-10.275.990</b>	<b>-10.225.990</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Selskabets moderselskab har afgivet en erklæring, hvor moderselskabet understøtter med likviditet til sikring af driften i regnskabsåret 2022/23. 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 indehente pålidelig information om værdiansættelse af tilknyttet virksomheds aktiviteter i Ukrainsk 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. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved konsolidering af positive resultater i dattervirksomhed.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	342.724	332.742
Andre finansielle omkostninger	978	1.864
	<u><b>343.702</b></u>	<u><b>334.606</b></u>

### 5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Ukranite ApS	Randers	100 %
	<u>30/4 2022</u>	<u>30/4 2021</u>

### 6. Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	11.766.858	11.424.134
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Gæld til tilknyttede virksomheder i alt</b>	<u><b>11.766.858</b></u>	<u><b>11.424.134</b></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.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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, realiserede og 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 sambeskatte 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

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

### 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

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