


Blue North ApS

Sletterødvej 3, 5463 Harndrup

CVR-nr. 35 86 24 63

Årsrapport for perioden

1. oktober 2022 til 30. september 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. februar 2024

Thomas Franck
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

6

Balance 30. september

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Anvendt regnskabspraksis

14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Blue North ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Harndrup, den 15. februar 2024

Direktion

Thomas Franck

Bestyrelse

Bjarne Hansen
formand

Thomas Franck

Anette Franck

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Blue North ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Blue North ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Odense, den 15. februar 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Christoffer Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36180

Selskabsoplysninger

Selskabet	Blue North ApS Sletterødvej 3 5463 Harndrup CVR-nr.: 35 86 24 63 Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 Stiftet: 28. maj 2014 Hjemsted: Middelfart
Bestyrelse	Bjarne Hansen, formand Thomas Franck Anette Franck
Direktion	Thomas Franck
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter, består i, at tilvejebringe valide data inden for vand og vandmålinger baseret på højteknologisk og tilpasset udstyr, til brug for offentlige såvel som private virksomheder – herunder forsyningsselskaber, kommuner og andre offentlige instanser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 351.816, og selskabets balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.355.228.

Selskabets resultat for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 bærer præg af et år med større investeringer i nyt domicil.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Bruttofortjeneste		5.426.713	5.920
Personaleomkostninger	1	-3.506.564	-3.313
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.920.149	2.607
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.888.231	-1.759
Andre driftsomkostninger		-62.320	-80
Resultat før finansielle poster		-30.402	768
Finansielle indtægter		11.744	0
Finansielle omkostninger		-426.331	-327
Resultat før skat		-444.989	441
Skat af årets resultat	3	93.173	-108
Årets resultat		-351.816	333
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-348.086	-174
Overført resultat		-3.730	507
		-351.816	333

Balance 30. september

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		370.217	547
Immaterielle anlægsaktiver	4	370.217	547
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	6.244.322	7.608
Indretning af lejede lokaler	5	1.837.435	462
Materielle anlægsaktiver		8.081.757	8.070
Deposita		0	22
Finansielle anlægsaktiver		0	22
Anlægsaktiver i alt		8.451.974	8.639
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		409.095	258
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		397.550	342
Periodeafgrænsningsposter		32.435	23
Tilgodehavender		839.080	623
Likvide beholdninger		0	592
Omsætningsaktiver i alt		839.080	1.215
Aktiver i alt		9.291.054	9.854

Balance 30. september

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Passiver			
Selskabskapital		60.000	60
Reserve for udviklingsomkostninger		79.602	427
Overført resultat		2.215.626	2.219
Egenkapital		2.355.228	2.706
Hensættelse til udskudt skat		561.325	654
Hensatte forpligtelser i alt		561.325	654
Banker		2.435.994	372
Andre kreditinstitutter		677.240	1.095
Leasingforpligtelser		523.552	714
Anden gæld		118.881	115
Langfristede gældsforpligtelser	6	3.755.667	2.296
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	1.309.905	1.227
Banker		193.026	1.923
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	83
Leverandører af varer og tjenesteydelser		308.418	288
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	160
Gæld til associerede virksomheder		0	150
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		81.973	34
Anden gæld		725.512	333
Kortfristede gældsforpligtelser		2.618.834	4.198
Gældsforpligtelser i alt		6.374.501	6.494
Passiver i alt		9.291.054	9.854
Leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomko stninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	60.000	427.688	2.219.356	2.707.044
Årets resultat	0	-348.086	-3.730	-351.816
Egenkapital 30. september	60.000	79.602	2.215.626	2.355.228

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	TDKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.913.258	2.699
Pensioner	330.477	350
Andre omkostninger til social sikring	40.215	35
Andre personaleomkostninger	222.614	229
	<u>3.506.564</u>	<u>3.313</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>5</u>	<u>4</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	178.102	223
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	1.710.129	1.536
	<u>1.888.231</u>	<u>1.759</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>-93.173</u>	<u>108</u>
	<u>-93.173</u>	<u>108</u>

Noter

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter <hr/> DKK
Kostpris 1. oktober	1.158.673
Afgang i årets løb	<hr/> -268.162
Kostpris 30. september	<hr/> 890.511
Af- og nedskrivninger 1. oktober	610.354
Årets afskrivninger	178.102
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	<hr/> -268.162
Af- og nedskrivninger 30. september	<hr/> 520.294
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<hr/> 370.217 <hr/>

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Aktiverede udviklingsomkostninger omfatter databehandlingsystem til levering af rettidige informationer om flow, vandkvalitet, overløb og uvedkommende vand i det danske vandmiljø.

Det udviklede system anvendes idag til en lang række kunder, og leverer et positivt indtjeningsbidrag.

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. oktober	13.902.570	1.040.722
Tilgang i årets løb	644.812	1.904.603
Afgang i årets løb	-2.369.651	-1.040.722
Kostpris 30. september	<u>12.177.731</u>	<u>1.904.603</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	6.295.384	578.872
Årets afskrivninger	1.181.113	529.018
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.543.088	-1.040.722
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>5.933.409</u>	<u>67.168</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>6.244.322</u>	<u>1.837.435</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>759.319</u>	<u>0</u>

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober DKK	Gæld 30. september DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Banker	444.000	2.983.494	547.500	245.994
Andre kreditinstitutter	1.507.497	1.120.940	443.700	0
Leasingforpligtelser	1.455.723	842.257	318.705	0
Anden gæld	114.861	118.881	0	62.088
	<u>3.522.081</u>	<u>5.065.572</u>	<u>1.309.905</u>	<u>308.082</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	TDKK
7 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	<u>24.360</u>	<u>31</u>
	<u>24.360</u>	<u>31</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3-6 mdr.	0	36
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 10 år	1.938.000	0
8 Eventualforpligtelser		
Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Nord Holding 2014 ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildekat på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden og pengeinstitutter, t.kr. 4.297, er der stillet virksomhedspant på nom. t.kr. 6.000 med sikkerhed i tilgodehavender for salg, varelager, goodwill, driftsmidler, driftsinventar og driftsmateriel med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 5.894.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Blue North ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

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

Vareforbrug

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler indregnes og måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-25 %
Indretning af lejede lokaler	5-7 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt 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

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.