

# Flow Robotics A/S

Glentevej 70A, st. tv, 2400 København NV

CVR-nr. 37 28 46 96

## Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2024

Dirigent:

.....  
Daniel Fisker Tomczyk

## Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Flow Robotics A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 4. juni 2024  
Direktion:

.....  
Kim Christiansen  
adm. dir.

Bestyrelse:

.....  
Jacob Kildegaard Larsen  
formand

.....  
Ole Kring

.....  
Kasper Støy

.....  
Dorthe Lund Kaack

.....  
Helle Annemarie Fisker

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Flow Robotics A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Flow Robotics A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Uafhængighed

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.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvor det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Det er usikkert, om de iværksatte tiltag for at styrke likviditeten ved nye investorer eller frasalg af IP-rettigheder vil blive gennemført, inden det nuværende kapitalberedskab er opbrugt. Det er ledelsens vurdering, at der vil blive lavet en aftale med en eller flere investorer om tilførsel af likviditet eller frasalg af IP-rettigheder, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### 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 revision 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 revisionen 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.

København, den 4. juni 2024  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Morten Weinreich Larsen  
statsaut.revisor  
mne42791

## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn	Flow Robotics A/S
Adresse, postnr. by	Glentevej 70A, st. tv, 2400 København NV
CVR-nr.	37 28 46 96
Stiftet	8. december 2015
Hjemstedskommune	København
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	<a href="http://www.flow-robotics.com">www.flow-robotics.com</a>
Bestyrelse	Jacob Kildegaard Larsen, formand Ole Kring Kasper Støy Dorthe Lund Kaack Helle Annemarie Fisker
Direktion	Kim Christiansen, Adm. dir.
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle, producere og sælge brugervenlige og fleksible robotter til væskehåndtering i laboratorier.

### Statusrapport

I løbet af 2023 er en ny fokuseret strategi blevet implementeret, og go-to-market-strategien er blevet ændret. Organisationen er blevet optimeret til at understøtte den nye strategi.

Nye markeder blev åbnet gennem et stigende antal distributører, og et nyt produkt - ScanID - er blevet lanceret.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 39.627 t.kr. mod et underskud på 39.742 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 16.464 t.kr. Selskabets ledelse anser resultatet for ikke at være i overensstemmelse med forventningerne, hvilket har resulteret i implementering af den nye strategi.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har haft underskud i 2023 på 39,6 mio. kr. og egenkapitalen udgør 16,5 mio. kr. per 31. december 2023. Selskabet forventer tab i 2024 i størrelsesordenen 23-25 mio. kr., og kapitalberedskabet forventes at være opbrugt inden udgangen af oktober 2024, medmindre der tilføres kapital fra nye investorer eller ved frasalg af IP-rettigheder. Årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af going concern, men vi gør opmærksom på note 2 til årsregnskabet, hvor vi beskriver væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift.

### Begivenheder efter balancedagen

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

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2023	2022
	<b>Bruttotab</b>	-13.869	-7.265
3	Personaleomkostninger	-24.361	-23.866
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-254	-279
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	-38.484	-31.410
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-7
4	Finansielle indtægter	428	20
5	Finansielle omkostninger	-3.104	-10.294
	<b>Resultat før skat</b>	-41.160	-41.691
6	Skat af årets resultat	1.533	1.949
	<b>Årets resultat</b>	-39.627	-39.742
	 <b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	-39.627	-39.742
		-39.627	-39.742



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

Note	t.kr.	2023	2022
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	178	432
	Indretning af lejede lokaler	58	87
		<u>236</u>	<u>519</u>
7	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	613	639
		<u>613</u>	<u>639</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>849</u>	<u>1.158</u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	<b>Varebeholdninger</b>		
	Råvarer og hjælpematerialer	0	645
	Varer under fremstilling	0	194
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	970	6.089
		<u>970</u>	<u>6.928</u>
	<b>Tilgodehavender</b>		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	644	2.299
8	Udskudte skatteaktiver	1.533	1.949
	Andre tilgodehavender	367	698
	Periodeafgrænsningsposter	274	1.105
		<u>2.818</u>	<u>6.051</u>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>21.710</u>	<u>53.861</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>25.498</u>	<u>66.840</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>26.347</u>	<u>67.998</u>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

Note	t.kr.	2023	2022
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Aktiekapital	2.670	2.664
	Overført resultat	13.794	53.421
	<b>Egenkapital i alt</b>	<u>16.464</u>	<u>56.085</u>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>		
	Andre hensatte forpligtelser	42	46
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<u>42</u>	<u>46</u>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
9	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	Banklån	3.968	5.778
	Anden gæld	406	384
		<u>4.374</u>	<u>6.162</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.333	792
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	749	1.659
	Anden gæld	2.097	2.877
	Periodeafgrænsningsposter	288	377
		<u>5.467</u>	<u>5.705</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u>9.841</u>	<u>11.867</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u><u>26.347</u></u>	<u><u>67.998</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
- 10 Contingent liabilities
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Egenkapitalopgørelse

t.kr.	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	2.664	53.421	56.085
Kapitalforhøjelse	6	0	6
Overført via resultatdisponering	0	-39.627	-39.627
Egenkapital 31. december 2023	<u>2.670</u>	<u>13.794</u>	<u>16.464</u>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Flow Robotics A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

#### Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

#### Resultatopgørelsen

##### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer, hvilket omfatter salg af robotter, indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2020.

##### Bruttotab

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

##### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

##### 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, ydelser på operationelle leasingkontrakter 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.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller 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
---	--------

##### Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Posten omfatter modtagne udbytter fra tilknyttede virksomheder i det omfang udbyttet ikke overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden.

##### 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 m.v.

##### 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.

##### Balancen

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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.

##### Deposita, finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen.

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

##### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte lån og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

##### Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

##### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en restløbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

##### Egenkapital

###### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

##### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden, som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre en afgang af økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden.

##### 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 gældsmetode 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 sattesatser, 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 sattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Gæld til kreditinstitutter

Gæld til kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger og måles efterfølgende til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente. Låneomkostninger, herunder kurstab indregnes som finansieringsomkostninger i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

##### Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 2 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har igennem de seneste regnskabsår investeret betydeligt i udvikling og markedsføringen af selskabets produkter og opbygningen af selskabets salgskanaler. Som følge heraf har selskabet realiseret betydelige regnskabsmæssige underskud og negative pengestrømme.

Selskabets drift og investeringer har hidtil været finansieret via egenkapital og fremmedfinansiering og selskabets nuværende ressourcer vil være opbrugt i oktober 2024, medmindre der tilføres kapital fra nye investorer eller ved frasalg af IP-rettigheder. Ledelsen har iværksat tiltag for at sikre den fornødne finansiering og likviditet ved enten tilførsel af kapital fra nye investorer eller ved frasalg af IP-rettigheder. Forhandlinger med potentielle investorer forventes afsluttet i løbet af efteråret 2024, og inden kapitalberedskabet forventes opbrugt. Ledelsen har endnu ikke opnået tilsagn fra potentielle investorer, hvorfor der er væsentlig usikkerhed forbundet med finansieringen af selskabets drift og investeringer, hvilket kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis tilsagn ikke opnås, vil selskabet muligvis ikke være i stand til at realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser som led i den normale drift. Ledelsen vurderer, at den fornødne finansiering og likviditet vil blive stillet til rådighed, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

t.kr.	2023	2022
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	23.717	23.231
Andre omkostninger til social sikring	644	635
	<u>24.361</u>	<u>23.866</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>35</u>	<u>36</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter i øvrigt	428	0
Valutakursgevinst	0	20
	<u>428</u>	<u>20</u>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Nedskrivning af finansielle aktiver	2.195	6.624
Renteomkostninger i øvrigt	531	715
Valutakurstab	296	0
Andre finansielle omkostninger	82	2.955
	<u>3.104</u>	<u>10.294</u>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	-1.533	-1.949
	<u>-1.533</u>	<u>-1.949</u>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 7 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder	Deposita, finansielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2023	7	639	646
Afgange	0	-26	-26
Kostpris 31. december 2023	7	613	620
Værdireguleringer 1. januar 2023	-7	0	-7
Værdireguleringer 31. december 2023	-7	0	-7
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>0</b>	<b>613</b>	<b>613</b>

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital t.kr.	Resultat t.kr.
Flow Robotics Inc	Sacramento, Californien, US	100,00 %	-5.033	-3.648

#### 8 Udskudte skatteaktiver

Selskabet har i 2023 indregnet et udskudt skatteaktiv på 1.533 t.kr. fra forsknings- og udviklingsomkostninger under skattekreditordningen. Selskabet forventer at modtage beløbet i løbet af 2024. I 2023 modtog selskabet 1.949 t.kr. relateret til skattekreditordningen vedrørende forsknings- og udviklingsomkostninger afholdt i 2022. Herudover har selskabet et skattemæssigt underskud på 15.179 t.kr. fra indeværende og tidligere år.

Det skattemæssige underskud er ikke indregnet som et aktiv, da der er usikkerhed om, hvornår det skattemæssige underskud kan udnyttes.

#### 9 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede bankforpligtelser forfalder 3.968 t.kr. til betaling inden for 1-5 år efter balancedagen og 2.333 t.kr. forfalder inden for 1 år.

Af langfristet anden gæld forfalder 406 t.kr. efter 5 år og 0 t.kr. til betaling indenfor 1 år.

t.kr.	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Banklån	6.301	2.333	3.968	0
Anden gæld	406	0	406	406
	<b>6.707</b>	<b>2.333</b>	<b>4.374</b>	<b>406</b>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 10 Contingent liabilities

##### Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser i øvrigt:

t.kr.	2023	2022
Leje- og leasingforpligtelser	565	732

#### 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for banker og andre lån er der stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens aktiver for en værdi af 7.150 t.kr. For samme lånebeløb har selskabet sikkerhed på 210 t.kr. til i selskabets favør.