

Pisco ApS

Rønnegade 1, 3. th, 2100 København Ø

CVR-nr. 38 34 64 07

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juni 2023.

Jonas Kring Højgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Pisco ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 29. juni 2023

Direktion

Jonas Kring Højgaard
Administrerende Direktør

Bestyrelse

Bjørn Myrseth
Formand

Bent Mikael Højgaard

Rune Malmskov Dittmer

Jonas Kring Højgaard

Henrik Carøe Bylling

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Pisco ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Pisco ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed vedrørende indregning af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed. Tillige er der usikkerhed omkring indregning af GUDP tilskud. Vores konklusion er ikke modificeret som følge heraf.

Vi henviser til note 2 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår at sammenligningstallene for 2021 er korrigeret som følge af væsentlig fejl ved indregning af tilskud i årsregnskabet for 2021. Vores konklusion er ikke modificeret som følge heraf.

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 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 regnskabsbrugerne 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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, 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 konklusioner 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 blandt andet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kgs. Lyngby, den 29. juni 2023

Ecomentor

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 32 21

Christian Agerholm
statsautoriseret revisor
mne34367

Selskabsoplysninger

Selskabet	Pisco ApS Rønnegade 1, 3. th 2100 København Ø CVR-nr.: 38 34 64 07 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjørn Myrseth, Formand Bent Mikael Højgaard Rune Malmskov Dittmer Jonas Kring Højgaard Henrik Carøe Bylling
Direktion	Jonas Kring Højgaard, Administrerende Direktør
Revision	Ecomentor Statsautoriseret revisionsaktieselskab Engelsborgvej 31 2800 Kgs. Lyngby
Dattervirksomheder	Aquarate ApS, København Pisco Robotics ApS, København Zeta ApS, København
Kapitalinteresser	F-land ApS, København Aridity ApS, København Mermaid Seasystems ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er konsulentvirksomhed, udvikling og investeringsvirksomhed samt anden virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.155.540 kr. mod 5.465.969 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -6.335.877 kr. mod 190.393 kr. sidste år.

Regnskabsåret 2022 har for virksomheden været kendetegnet som et investeringsår. I årets løb er der investeret i datterselskaber og i interne udviklingsprojekter. Virksomheden har som planlagt haft stort fokus på disse udviklingsprojekter og har som følge af dette nedskaleret den indtægtsdækkende del i perioden. Årets resultat anses for utilfredsstillende og skyldes, at der har været større udgifter end planlagt i forbindelse med investeringer i datterselskaber og interne projekter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Væsentlige fejl

Grundet en administrativ fejl har selskabets indtægter for regnskabsåret 2021 være fejlagtigt forhøjet som følge af, at der er indregnet GUDP tilskud. Tilskuddet er for 2021 indregnet på baggrund af 100 % af omkostningerne, hvor selskabet kun har været berettiget til 60 % af de afholdte omkostninger. Effekten af fejlen, der er korrigeret i sammenligningstallene, betyder at årets resultat for 2021 er reduceret med t.kr. 208. Egenkapitalen er reduceret med t.kr. 208, mens balancesummen er reduceret med 208 t.kr.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 1 for beskrivelse af usikkerhed ved indregning og måling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	3.155.540	5.465.969
4 Personaleomkostninger	-6.187.705	-5.303.197
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-47.257	-61.682
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	-34.927	-30.338
Driftsresultat	-3.114.349	70.752
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	20.027	890
Andre finansielle indtægter	26.697	26.207
Nedskrivning af finansielle aktiver	-3.415.426	7.178
Øvrige finansielle omkostninger	-39.196	-19.499
Resultat før skat	-6.522.247	85.528
5 Skat af årets resultat	186.370	104.865
Årets resultat	-6.335.877	190.393
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	190.393
Disponeret fra overført resultat	-6.335.877	0
Disponeret i alt	-6.335.877	190.393

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.113	67.370
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>20.113</u>	<u>67.370</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	51.000	69.178
8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	800.000	650.890
9 Kapitalinteresser	24.250	36.250
10 Andre tilgodehavender	152.718	146.739
11 Deposita	165.019	165.019
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.192.987</u>	<u>1.068.076</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.213.100</u>	<u>1.135.446</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	524.052	826.311
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.294	100.810
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	66.693	18.913
Tilgodehavende selskabsskat	186.370	104.865
Andre tilgodehavender	987.827	578.185
Periodeafgrænsningsposter	44.904	43.147
Tilgodehavender i alt	<u>1.815.140</u>	<u>1.672.231</u>
Likvide beholdninger	<u>1.601.859</u>	<u>116.124</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.416.999</u>	<u>1.788.355</u>
Aktiver i alt	<u>4.630.099</u>	<u>2.923.801</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	56.720	50.376
	Overkurs ved emission	7.822.993	1.122.869
	Overført resultat	-4.338.806	874.202
	Egenkapital i alt	<u>3.540.907</u>	<u>2.047.447</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	302.847	298.371
12	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>302.847</u>	<u>298.371</u>
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	98.660
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	163.568	179.709
	Anden gæld	545.769	299.614
	Periodeafgrænsningsposter	77.008	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>786.345</u>	<u>577.983</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.089.192</u>	<u>876.354</u>
	Passiver i alt	<u>4.630.099</u>	<u>2.923.801</u>
1	Usikkerhed ved indregning eller måling		
2	Væsentlige fejl		
3	Særlige poster		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overkurs ved</u> <u>emission</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	50.376	0	683.809	734.185
Kontant kapitaludvidelse	0	1.122.869	0	1.122.869
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	398.647	398.647
Korrektion af resultat 2021	0	0	-208.254	-208.254
Egenkapital 1. januar 2022	50.376	1.122.869	874.202	2.047.447
Kontant kapitaludvidelse	6.344	7.822.993	0	7.829.337
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-6.335.877	-6.335.877
Overført til overført resultat	0	-1.122.869	1.122.869	0
	<u>56.720</u>	<u>7.822.993</u>	<u>-4.338.806</u>	<u>3.540.907</u>

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. De foretagne skøn og forudsætninger er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningen kan være ufuldstændig eller unøjagtig, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå.

Selskabet har i året deltaget i et GUDP-projekt under Landbrugsstyrelsen. Selskabet har i den forbindelse i året afholdt omkostninger på t.kr. 1.210. Det er selskabets opfattelse, at tilskudsbetingelserne overholdes og at 60 % af omkostningerne udbetales i 2023, hvorfor der er indregnet et tilsvarende beløb som indtægt under andre driftsindtægter og som tilgodehavende under andre tilgodehavender. Da der ikke er sket endelig godkendelse heraf, er der usikkerhed om denne indtægt.

Der er usikkerhed ved værdiansættelsen af selskabets tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed. Ledelsen har ud fra et forsigtighedsprincip valgt at nedskrive tilgodehavendet med t.kr. 1.010 og kapitalandele i tilknyttet virksomhed er tillige nedskrevet med t.kr. 2.393, tilgodehavendet er værdiansat til t.kr. 800 pr. 31.12.2022. Usikkerheden vedrører Zeta ApS, som er i en overgangsfase, hvor selskabet går fra at have haft et stort fokus på nyudvikling og færdiggørelsen heraf, til i det kommende regnskabsår at fokusere på indtjeningen.

2. Væsentlige fejl

Selskabets indtægter har for regnskabsåret 2021 være fejlagtigt forhøjet, som følge af, at der er indregnet GUDP tilskud. Tilskuddet er for 2021 indregnet på baggrund af 100 % af omkostningerne, hvor selskabet har kun været berettiget til 60 % af de afholdte omkostninger. Effekten af fejlen, der er korrigeret i sammenligningstallene, betyder at årets resultat for 2021 er reduceret med t.kr. 208. Egenkapitalen er reduceret med t.kr. 208, mens balancesummen er reduceret med 208 t.kr.

Noter

3. Særlige poster

	<u>2022</u>
Indtægter:	
Tilskud GUDP, indregnet under posten "Andre driftsindtægter"	<u>726.117</u>
	<u>726.117</u>
Omkostninger:	
Nedskrivning af finansielle aktiver	3.395.399
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>20.027</u>
	<u>3.415.426</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Kapitalandele i kapitalinteresser	-12.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.393.178
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	-1.010.248
Andre tilgodehavende	<u>726.117</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>-2.689.309</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
4. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.825.649	5.198.058
Pensioner	256.533	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>105.523</u>	<u>105.139</u>
	<u>6.187.705</u>	<u>5.303.197</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>16</u>	<u>16</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	<u>-186.370</u>	<u>-104.865</u>
	<u>-186.370</u>	<u>-104.865</u>

Noter

	31/12 2022	31/12 2021	
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris 1. januar 2022	308.406	308.406	
Kostpris 31. december 2022	308.406	308.406	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-241.036	-179.354	
Årets afskrivninger	-47.257	-61.682	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-288.293	-241.036	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	20.113	67.370	
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2022	122.000	90.000	
Tilgang i årets løb	2.375.000	32.000	
Kostpris 31. december 2022	2.497.000	122.000	
Opskrivninger 1. januar 2022	-52.822	-60.000	
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	-2.393.178	7.178	
Nedskrivninger 31. december 2022	-2.446.000	-52.822	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	51.000	69.178	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Aquarate ApS, København	80 %	98.170	79.198
Pisco Robotics ApS, København	100 %	11.464	-11.425
Zeta ApS, København	83,33 %	-833.168	-3.248.168
		-723.534	-3.180.395

Noter

	31/12 2022	31/12 2021	
8. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2022	650.890	650.890	
Tilgang i årets løb	2.534.358	0	
Afgang i årets løb	-1.375.000	0	
Kostpris 31. december 2022	1.810.248	650.890	
Årets nedskrivninger	-1.010.248	0	
Nedskrivninger 31. december 2022	-1.010.248	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	800.000	650.890	
Tilgodehavende hos Zeta ApS	800.000	650.890	
	800.000	650.890	
9. Kapitalinteresser			
Kostpris 1. januar 2022	56.250	56.250	
Kostpris 31. december 2022	56.250	56.250	
Opskrivninger 1. januar 2022	-20.000	-20.000	
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet	-12.000	0	
Nedskrivninger 31. december 2022	-32.000	-20.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	24.250	36.250	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
F-land ApS, København	32 %	3.852.740	-10.629
Aridity ApS, København	33 %	-131.299	-18.901
Mermaid Seasystems ApS, København	30 %	-81.941	-324.397
		3.639.500	-353.927

Noter

	31/12 2022	31/12 2021		
10. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. januar 2022	146.739	141.111		
Tilgang i årets løb	5.979	5.628		
Kostpris 31. december 2022	152.718	146.739		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	152.718	146.739		
Andre tilgodehavender	152.718	146.739		
	152.718	146.739		
11. Deposita				
Kostpris 1. januar 2022	165.019	162.363		
Tilgang i årets løb	0	2.656		
Kostpris 31. december 2022	165.019	165.019		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	165.019	165.019		
12. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/12 2022	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	31/12 2022	
Anden gæld	302.847	0	302.847	0
	302.847	0	302.847	0
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Udover de i årsregnskabet nævnte forpligtelser har selskabet ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser mv.				
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				
				t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				497
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				20

Noter

14. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på t.kr. 846.

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Pisco Holding ApS, CVR-nr. 38264168, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Pisco 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.

Væsentlige fejl

Selskabets indtægter har for regnskabsåret 2021 være fejlagtigt forhøjet, som følge af at der er indregnet GUDP tilskud. Tilskuddet er for 2021 indregnet på baggrund af 100% af omkostningerne, hvor selskabet har kun været berettiget til 60% af de afholdte omkostninger. Effekten af fejlen der er korrigeret i sammenligningstallene betyder at årets resultat for 2021 er reduceret med t.kr. 208. Egenkapitalen er reduceret med t.kr. 208, mens balancesummen er reduceret med 208 t.kr.

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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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 samskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fra drag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver, tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder samt tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

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 Pisco 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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.