

Kamper+Andersen
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Toldbodgade 11
DK-4800 Nykøbing Falster
info@kamperandersen.dk
www.kamperandersen.dk
Telefon: +45 54 85 11 33
CVR: DK 31 57 93 09
Bank: 4955 12753160

Fra Fejø ApS

CVR-nr. 38 49 04 86

Knuthenlundvej 7
4952 Stokkemarke

Årsrapport 2023 (regnskabsperiode 1. januar 2023 - 31. december 2023)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
11. maj 2024

Thomas Elam Hermansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Fra Fejø ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen erklærer, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Det er min 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 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stokkemarked, den 11. maj 2024

I direktionen:

Thomas Elam Hermansen

Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Fra Fejød ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Fra Fejød ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nykøbing F., den 11. maj 2024

Kamper + Andersen

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr.: 31 57 93 09

Martin Oluf Andersen
statsautoriseret revisor
mne30250

Selskabsoplysninger

Selskabet

Fra Fejø ApS
Knuthenlundvej 7
4952 Stokkemarke

CVR-nr.: 38 49 04 86
Hjemsted: Lolland Kommune
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Thomas Elam Hermansen

Revisor

Kamper + Andersen
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Toldbodgade 11
4800 Nykøbing F.

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er produktion og salg af fødevarer, primært økologisk babymos.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Årsregnskabet viser en bruttofortjeneste på t.kr. 1.489 mod t.kr. 457 i 2022. Tilgangen skyldes at omsætningen har været stigende og følger den langsigtede målsætning.

Sammenfattende er der realiseret et resultat på t.kr. -175 som ikke anses for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er dermed omfattet af reglerne om kapitaltab i selskabslovens §119. Ledelsen forventer retablering af kapitalen indenfor få år.

Selskabet kapitalejere har tilkendegivet, at de forpligter sig til at udskyde afdrag på deres tilgodehavender frem til perioden 31. decemer 2024 samt i samme periode at foretage yderligere indskud af kapital til overholdelse af selskabets økonomiske forpligtelser, hvorfor regnskabet aflægges efter going concern.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil forrykke vurderingen af virksomhedens forhold.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
Bruttofortjeneste		1.489.387	457.327
Personaleomkostninger	1	-1.312.260	-1.072.229
Af- og nedskrivninger		-98.436	-76.729
Driftsresultat		78.691	-691.631
Finansielle indtægter		4.730	0
Finansielle omkostninger		-258.337	-225.080
Ordinært resultat før skat		-174.916	-916.711
Skat af årets resultat	2	0	0
Årets resultat		-174.916	-916.711
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-174.916	-916.711
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Disponeret i alt		-174.916	-916.711

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
Indretning af lejede lokaler	3	15.929	22.351
Produktionsanlæg og maskiner	4	287.977	339.174
Materielle anlægsaktiver		303.906	361.525
Anlægsaktiver		303.906	361.525
Varebeholdninger		1.415.698	1.557.061
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		461.025	143.361
Andre tilgodehavender		99.000	102.000
Periodeafgrænsningsposter		15.153	8.724
Kortfristede tilgodehavender		575.178	254.085
Likvide beholdninger		0	0
Omsætningsaktiver		1.990.876	1.811.146
Aktiver i alt		2.294.782	2.172.671

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
Selskabskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-2.041.290	-1.866.374
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		-2.001.290	-1.826.374
Anden gæld	5	470.000	489.780
Kreditinstitutter	5	1.661.389	1.551.045
Langfristede gældsforpligtelser		2.131.389	2.040.825
Kortfristet del af langfristet gæld	5	115.350	224.828
Kreditinstitutter		165.596	202.690
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		808.130	773.859
Anden gæld		549.278	277.816
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		526.329	479.027
Kortfristede gældsforpligtelser		2.164.683	1.958.220
Gældsforpligtelser		4.296.072	3.999.045
Passiver i alt		2.294.782	2.172.671
Usikkerhed om going concern	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

	2023	2022
Selskabskapital		
Saldo primo	40.000	40.000
Kapitalforhøjelse	0	0
Saldo ultimo	40.000	40.000
Overført resultat		
Saldo primo	-1.866.374	-1.340.213
Årets resultat	-174.916	-916.711
Overført fra overkurs ved emission	0	390.550
Saldo ultimo	-2.041.290	-1.866.374
Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	0	0
Egenkapital	-2.001.290	-1.826.374

Noter

	2023	2022
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.203.480	1.023.956
Pensioner	74.209	4.035
Omkostninger til social sikring	34.571	44.238
	1.312.260	1.072.229
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	4	3
2 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	0	0
3 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	32.111	32.111
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
	32.111	32.111
Afskrivninger 1. januar	9.760	3.338
Årets afskrivninger	6.422	6.422
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
	16.182	9.760
Regnskabsmæssig værdi 31. december	15.929	22.351

Noter

	2023	2022
4 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar	510.892	510.892
Årets tilgang	40.817	0
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	<u>551.709</u>	<u>510.892</u>
Afskrivninger 1. januar	171.718	101.411
Årets afskrivninger	92.014	70.307
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>263.732</u>	<u>171.718</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>287.977</u>	<u>339.174</u>

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31. december 2023	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	500.000	30.000	470.000	0
Kreditinstitutter	1.746.739	85.350	1.661.389	1.532.000
	<u>2.246.739</u>	<u>115.350</u>	<u>2.131.389</u>	<u>1.532.000</u>

6 Usikkerhed om going concern

Selskabets egenkapital udgør t.kr. -2.001, hvorved over halvdelen af virksomhedskapitalen er tabt og selskabet er dermed omfattet af reglerne om kapitaltab i selskabslovens §119. Selskabets kapitalejere har afgivet likviditets- og støtteerklæring, hvor de forpligter sig til at udskyde afdrag på dreres tilgodehavender frem til den 31. december 2024 og eventuelt tilføre likviditet til selskabet i perioden frem til 31. december 2024. Ledelsen forventer at retablere kapitalen ved egen indtjening eller kapitalindskud.

På denne baggrund er det ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelige kreditfaciliteter til at fortsætte driften som en going concern i 2024.

Noter

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med en restløbetid på 14 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på t.kr. 4.

Virksomheden har en huslejeforpligtelser. Huslejeforpligtelsen er opgjort til t.kr. 11 pr. måned. Selskabet har 6 måneders opsigelse.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets bankengagement, er der afgivet virksomhedspant på t.kr. 1.850. Virksomhedspantet omfatter selskabets materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser, der pr. 31. december 2023 har en samlet regnskabsmæssig værdi på t.kr. 2.181.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Indretning lejede lokaler	5 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0%

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

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat 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.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Thomas Elam Hermansen

Direktør

Serienummer: dcf24682-3993-4e18-91e1-99c1447182d1

IP: 185.153.xxx.xxx

2024-05-23 08:30:19 UTC



Martin Oluf Andersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 5c56036d-8d7b-49ad-848c-364ab510281c

IP: 188.120.xxx.xxx

2024-05-23 08:42:04 UTC



Thomas Elam Hermansen

Dirigent

Serienummer: dcf24682-3993-4e18-91e1-99c1447182d1

IP: 185.153.xxx.xxx

2024-05-23 08:50:02 UTC



Penneo dokumentnøgle: CTYXN-IXXUC-JGQ3Y-FP5DW-LZVKJ-EFTW3

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**