



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

KAYA HERBS APS

C/O HAL 2, MESSEVEJ 12, MESSEVEJ 12, 9600 AARS

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. juni 2021

Klaus S. Rasmussen

CVR-NR. 38 54 49 77

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kaya Herbs ApS c/o Hal 2, Messevej 12 Messevej 12 9600 Aars
	CVR-nr.: 38 54 49 77 Stiftet: 3. april 2017 Hjemsted: Vesthimmerland Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Robert Käkelä Pedersen Claus Wimmer-Aune
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Kaya Herbs 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 1. juni 2021

Direktion:

Robert Käkelä Pedersen

Claus Wimmer-Aune

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Kaya Herbs ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kaya Herbs ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Aalborg, den 1. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af gartneri med produktion og salg af økologiske krydderurter mv. samt hermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende men i overensstemmelse med forventningerne.

Året har været brugt til testdyrkning, produktionsforberedelse, og fremskaffelse af kapital til den fortsatte udvikling af selskabet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOTAB		-387.108	-64.217
Personaleomkostninger.....	1	-207.975	-44.782
Af- og nedskrivninger.....		-255.553	-38.486
DRIFTSRESULTAT		-850.636	-147.485
Andre finansielle omkostninger.....		-126.723	-9.610
RESULTAT FØR SKAT		-977.359	-157.095
Skat af årets resultat.....	2	271.998	33.176
ÅRETS RESULTAT		-705.361	-123.919
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-705.361	-123.919
I ALT		-705.361	-123.919

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		1.198.229	334.906
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.198.229	334.906
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.936.052	147.604
Materielle anlægsaktiver.....	4	3.936.052	147.604
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		102.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	102.000	0
ANLÆGSAKTIVER.....		5.236.281	482.510
Råvarer og hjælpematerialer.....		4.000	4.000
Varebeholdninger.....		4.000	4.000
Udskudte skatteaktiver.....		158.473	76.406
Andre tilgodehavender.....		907.285	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		189.931	0
Periodeafgrænsningsposter.....		92.733	0
Tilgodehavender.....		1.348.422	76.406
Likvide beholdninger.....		0	50.086
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.352.422	130.492
AKTIVER.....		6.588.703	613.002
PASSIVER			
Selskabskapital.....		86.720	70.000
Overkurs ved emission.....		1.452.296	419.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		934.618	334.906
Overført resultat.....		-1.935.938	-630.865
EGENKAPITAL.....		537.696	193.041
Erhvervslån.....		3.493.805	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.493.805	0
Kortfristet del af lang gæld.....		371.350	0
Gæld til pengeinstitutter.....		974.318	158.835
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		777.826	21.000
Anden gæld.....		433.708	240.126
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.557.202	419.961
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.051.007	419.961
PASSIVER.....		6.588.703	613.002
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	70.000	419.000	334.906	-630.865	193.041
Forslag til resultatdisponering.....				-705.361	-705.361
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	16.720	1.033.296			1.050.016
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			599.712	-599.712	0
Egenkapital 31. december 2020.....	86.720	1.452.296	934.618	-1.935.938	537.696

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	1	
Løn og gager	630.218	316.449	
Andre omkostninger til social sikring.....	6.248	8.162	
Andre personaleomkostninger.....	21.051	55.077	
Aktiverede lønomkostninger	-449.542	-334.906	
	207.975	44.782	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-189.931	0	
Regulering af udskudt skat.....	-82.067	-33.176	
	-271.998	-33.176	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2020.....		334.906	
Tilgang.....		863.323	
Kostpris 31. december 2020.....		1.198.229	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		1.198.229	
Udviklingsprojekter vedrører udviklingen af ny produktionsmetode for økologisk gartneri. Det forventes, at salget kan påbegyndes i løbet af 2021.			
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....		228.518	
Tilgang.....		4.044.001	
Kostpris 31. december 2020.....		4.272.519	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		80.914	
Årets afskrivninger		255.553	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		336.467	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		3.936.052	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Tilgang				102.000	
Kostpris 31. december 2020.....				102.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....				102.000	
 Langfristede gældsforpligtelser					 6
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	
Flexfunding.....	1.135.562	66.383	716.625	0	
Vækstfonden.....	2.900.000	290.000	310.000	0	
Låneomkostninger.....	-170.407	14.967	44.382	0	
	3.865.155	371.350	1.071.007	0	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 55 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 432 tkr.					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.135 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. august 2025.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
Til sikkerhed for bankgæld på 974 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 900 tkr. Herudover er der, for gæld til Vækstfonden på 3.865 tkr., stillet virksomhedspant på nominelt 2.900 tkr.					
Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:					
Andre anlæg, driftsmateriel & inventar				3.936.052	
Varebeholdninger.....				4.000	
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....				1.198.229	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kaya Herbs ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-6 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 med 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.