



Scale ApS

Islands Brygge 79, 3.
2300 København S
CVR-nr. 38860194

Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.12.2021

Thorbjørn Braad
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2020/21 | 7 |
| Balance pr. 30.06.2021 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2020/21 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Scale ApS

Islands Brygge 79, 3.

2300 København S

CVR-nr.: 38860194

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

Direktion

Thorbjørn Braad, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Scale ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 17.12.2021

Direktion

Thorbjørn Braad

direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Scale ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Scale ApS for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 17.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Steen Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27730

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive reklamebureau samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 2.184 t.kr., mod et overskud på 93 t.kr. sidste år. Årets resultat anses af ledelsen værende som værende utilfredsstillende.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, hvilket ledelsen er opmærksom på. Egenkapitalen forventes reetableret gennem indtjening i de kommende regnskabsår og om nødvendigt ved indskud af ny kapital.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020/21

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|--------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 2 | (726.977) | 2.155.071 |
| Personaleomkostninger | 3 | (1.382.821) | (1.838.460) |
| Af- og nedskrivninger | | (48.175) | (40.397) |
| Driftsresultat | | (2.157.973) | 276.214 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | (6.722) | (24.922) |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | | 5.819 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | | 15.793 | 13.662 |
| Andre finansielle omkostninger | | (21.782) | (123.089) |
| Resultat før skat | | (2.164.865) | 141.865 |
| Skat af årets resultat | 4 | (19.113) | (48.674) |
| Årets resultat | | (2.183.978) | 93.191 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (2.183.978) | 93.191 |
| Resultatdisponering | | (2.183.978) | 93.191 |

Balance pr. 30.06.2021

Aktiver

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 123.678 | 171.853 |
| Materielle aktiver | 5 | 123.678 | 171.853 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 0 | 0 |
| Deposita | | 57.828 | 136.625 |
| Finansielle aktiver | 6 | 57.828 | 136.625 |
| Anlægsaktiver | | 181.506 | 308.478 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 947.188 | 443.107 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.920.819 | 0 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 228.130 | 278.796 |
| Udskudt skat | | 0 | 16.000 |
| Andre tilgodehavender | | 844.785 | 705.940 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 960 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 57.828 | 2.128.797 |
| Tilgodehavender | | 3.999.710 | 3.572.640 |
| Likvide beholdninger | | 355.957 | 271.210 |
| Omsætningsaktiver | | 4.355.667 | 3.843.850 |
| Aktiver | | 4.537.173 | 4.152.328 |

Passiver

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|--------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 100.000 | 100.000 |
| Overført overskud eller underskud | | (1.707.966) | 476.012 |
| Egenkapital | | (1.607.966) | 576.012 |
| | | | |
| Anden gæld | | 157.996 | 108.878 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 157.996 | 108.878 |
| | | | |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 195.676 | 482.050 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 4.389.236 | 1.817.101 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 614.395 | 768.828 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 141.886 | 206.431 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 0 | 52.674 |
| Anden gæld | | 645.950 | 140.354 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 5.987.143 | 3.467.438 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 6.145.139 | 3.576.316 |
| | | | |
| Passiver | | 4.537.173 | 4.152.328 |
| | | | |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|--------------------|
| Egenkapital primo | 100.000 | 476.012 | 576.012 |
| Årets resultat | 0 | (2.183.978) | (2.183.978) |
| Egenkapital ultimo | 100.000 | (1.707.966) | (1.607.966) |

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab, hvilket ledelsen er opmærksom på. Egenkapitalen forventes reetableret gennem indtjening i de kommende regnskabsår og om nødvendigt ved indskud af ny kapital.

Noter

1 Going concern

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at den nuværende finansiering kan opretholdes og eventuelt udvides i takt med behovet.

Selskabets kapitalejere har tilkendegivet, at de ikke vil kræve deres mellemværende (gæld til tilknyttede virksomheder samt gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse) indfriet før selskabet har den nødvendige likviditet hertil. Derudover har selskabets kapitalejere tilkendegivet, at de ved behov indskyder kontanter ved kapitalforhøjelser, såfremt dette skulle blive nødvendigt.

På baggrund forventer selskabets ledelse, at den nuværende finansiering kan opretholdes og eventuelt udvides i takt med behovet, og har derfor aflagt årsregnskabet med fortsat drift hertil.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Bruttofortjenesten omfatter bl.a. andre driftsindtægter. Andre driftsindtægter omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger vedrørende løn og faste omkostninger, samt omsætningstab der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19 i 2020, med i alt 155.746 kr.

3 Personaleomkostninger

| | 2020/21 | 2019/20 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 1.241.356 | 1.605.031 |
| Andre omkostninger til social sikring | 34.858 | 136.546 |
| Andre personaleomkostninger | 106.607 | 96.883 |
| | 1.382.821 | 1.838.460 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 4 | 4 |

4 Skat af årets resultat

| | 2020/21 | 2019/20 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 0 | 52.674 |
| Ændring af udskudt skat | 16.000 | (4.000) |
| Regulering vedrørende tidligere år | 4.073 | 0 |
| Refusion i sambeskatning | (960) | 0 |
| | 19.113 | 48.674 |

5 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 240.873 |
| Kostpris ultimo | 240.873 |
| Af- og nedskrivninger primo | (69.020) |
| Årets afskrivninger | (48.175) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (117.195) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 123.678 |

6 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i associerede virksomheder kr. | Deposita kr. |
|---|---|-------------------------|
| Kostpris primo | 20 | 136.625 |
| Afgange | 0 | (78.797) |
| Kostpris ultimo | 20 | 57.828 |
| Nedskrivninger primo | (20) | 0 |
| Andel af årets resultat | (6.722) | 0 |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | 6.722 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | (20) | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 57.828 |

| Kapitalandele i associerede virksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| SiWu Distillery IVS | København S | IVS | 20,0 |

7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Braad Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos associerede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.