



Subbook ApS

Søllerødvej 108 B
2840 Holte
CVR-nr. 38881124

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.07.2023

Nicklas Bødtcher-Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Subbook ApS
Søllerødvej 108 B
2840 Holte

CVR-nr.: 38881124
Hjemsted: Rudersdal
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Nicklas Bødtcher-Hansen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Subbook 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 10.07.2023

Direktion

Nicklas Bødtcher-Hansen

adm. dir.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Subbook ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Subbook ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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 som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som anført i note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet. En udvidelse af selskabets kreditfaciliteter er efter vores opfattelse ikke sandsynlig inden de første afdrag på de nuværende lån forfalder til betaling. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Note 2 i årsregnskabet refererer til den usikkerhed, der er forbundet med indregning og måling af selskabets udviklingsprojekter, indregnet til 964 t.kr. Værdien af udviklingsprojekterne afhænger direkte af, at selskabet opnår en stigning i indtægterne og at der tilføres ny kapital som anført i note 1. I modsat fald vil genindvindingsværdien være væsentligt lavere end den regnskabsmæssige værdi, og det er vores opfattelse, at der vil være et nedskrivningsbehov på 0-964 t.kr. I konsekvens heraf tager vi forbehold for målingen af selskabets udviklingsprojekter.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at vi ikke er enige med ledelsen i at regnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation eftersom ledelsesberetningen efter vores opfattelse, burde have afspejlet dette forhold.

København, den 10.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af at drive virksomhed med produktion og online salg af fotobøger.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 1.137 t.kr., hvilket ledelsen anser som utilfredsstillende.

Selskabet har ved udgangen af regnskabsåret 2022 negativ egenkapital og der er behov for kapital til fortsat finansiering af selskabets drifts- og udviklingsaktiviteter.

Selskabets ledelse arbejder fortsat på at fremskaffe kapital hos nye investorer, der er på tidspunktet for regnskabsafregningen ikke indgået aftaler. Der er usikkerhed om, hvorvidt bestræbelserne lykkes inden de første afdrag på de nuværende lån forfalder til betaling. Indtil aftaler med nye investorer eller anden kapitaltilførsel er på plads, er der en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Det er ledelsens forventning, at bestræbelserne lykkes.

På denne baggrund har ledelsen aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(305.030)	(498.781)
Personaleomkostninger	3	(592.415)	(748.797)
Af- og nedskrivninger		(157.841)	(140.354)
Driftsresultat		(1.055.286)	(1.387.932)
Andre finansielle omkostninger	4	(81.236)	(77.546)
Resultat før skat		(1.136.522)	(1.465.478)
Skat af årets resultat	5	0	(507.915)
Årets resultat		(1.136.522)	(1.973.393)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.136.522)	(1.973.393)
Resultatdisponering		(1.136.522)	(1.973.393)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	964.076	944.337
Udviklingsprojekter under udførelse	7	0	174.864
Immaterielle aktiver	6	964.076	1.119.201
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.208	7.924
Materielle aktiver	8	5.208	7.924
Udskudt skat		0	0
Finansielle aktiver	9	0	0
Anlægsaktiver		969.284	1.127.125
Andre tilgodehavender		0	32.291
Periodeafgrænsningsposter		0	10.125
Tilgodehavender		0	42.416
Likvide beholdninger		92.925	627.169
Omsætningsaktiver		92.925	669.585
Aktiver		1.062.209	1.796.710

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		74.122	74.122
Reserve for udviklingsomkostninger		751.979	872.977
Overført overskud eller underskud		(2.890.879)	(1.875.355)
Egenkapital		(2.064.778)	(928.256)
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		0	534.525
Anden gæld		2.211.051	1.949.676
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.211.051	2.484.201
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	762.882	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		69.846	153.726
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.046	3.946
Anden gæld	11	79.162	83.093
Kortfristede gældsforpligtelser		915.936	240.765
Gældsforpligtelser		3.126.987	2.724.966
Passiver		1.062.209	1.796.710
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualaktiver	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	74.122	872.977	(1.875.355)	(928.256)
Overført til reserver	0	(120.998)	120.998	0
Årets resultat	0	0	(1.136.522)	(1.136.522)
Egenkapital ultimo	74.122	751.979	(2.890.879)	(2.064.778)

Noter

1 Going concern

Årets resultat udviser et underskud på 1.136 t.kr., hvilket ledelsen anser som utilfredsstillende.

Selskabet har ved udgangen af regnskabsåret 2022 negativ egenkapital og der er behov for kapital til fortsat finansiering af selskabets drifts- og udviklingsaktiviteter.

Selskabets ledelse arbejder fortsat på at fremskaffe kapital hos nye investorer, der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ikke indgået aftaler. Der er usikkerhed om, hvorvidt bestræbelserne lykkes inden de første afdrag på de nuværende lån forfalder til betaling. Indtil aftaler med nye investorer eller anden kapitaltilførsel er på plads, er der en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Det er ledelsens forventning, at bestræbelserne lykkes.

På denne baggrund har ledelsen aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

I årsrapporten er indregnet udviklingsprojekter med i alt 964 t.kr. Udviklingsprojektet er målt til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Da der endnu ikke har været væsentlige indtægter relateret til selskabets udviklede fotobogs-app, er målingen behæftet med væsentlig usikkerhed.

Det er ledelsens opfattelse, at en stigning i indtægter er af afgørende betydning for målingen af aktivet. Hvis der ikke opnås et forventet positivt cashflow, vil det kunne medføre væsentlige nedskrivninger. Ledelsen har ved aflæggelse af årsrapporten, forudsat at dette opnås.

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	590.936	737.593
Andre omkostninger til social sikring	1.479	11.204
	592.415	748.797
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	16.036	15.569
Renteomkostninger i øvrigt	65.200	61.977
	81.236	77.546

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring af udskudt skat	0	507.915
	0	507.915

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	1.376.385	174.864
Tilgange	174.864	0
Afgange	0	(174.864)
Kostpris ultimo	1.551.249	0
Af- og nedskrivninger primo	(432.048)	0
Årets afskrivninger	(155.125)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(587.173)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	964.076	0

7 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekt udgøres af omkostninger til brug for udvikling af app til salg af fotobøger.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	13.582
Kostpris ultimo	13.582
Af- og nedskrivninger primo	(5.658)
Årets afskrivninger	(2.716)
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.374)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.208

9 Finansielle aktiver

	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	507.915
Kostpris ultimo	507.915
Nedskrivninger primo	(507.915)
Nedskrivninger ultimo	(507.915)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	550.561	0	0
Anden gæld	212.321	2.211.051	860.533
	762.882	2.211.051	860.533

11 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	43.162	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	0	9.092
Anden gæld i øvrigt	36.000	74.001
	79.162	83.093

12 Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 1.092 t.kr., som følge af skattemæssige underskud. Aktivet er ikke indregnet, da der er usikkerhed om fremtidigt anvendelsestidspunkt.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med NIBH Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, 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 administrationsselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til Vækstfonden er deponeret et skadeløsbrev nom. 1.200 t.kr. i virksomhedspant.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 964 t.kr.

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.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet har i 2020 omlagt regnskabsåret så dette kun indeholdte 4 måneder, og indeværende regnskabsår omfatter 12 måneder.

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, vareforbrug 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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 immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af immaterielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Materielle aktiver

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

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

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.

Tilgodehavender

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

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.