



Subbook ApS

Søllerødvej 108
2840 Holte
CVR-nr. 38881124

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.07.2022

Nicklas Bødtcher-Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021	7
Balance pr. 31.12.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2021	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Subbook ApS

Søllerødvej 108

2840 Holte

CVR-nr.: 38881124

Hjemsted: Rudersdal

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Direktion

Nicklas Bødtcher-Hansen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 07.07.2022

Direktion

Nicklas Bødtcher-Hansen

adm. dir.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Subbook ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Subbook ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for behovet for tilførsel af yderligere kapital til fortsat finansiering af selskabets drifts- og udviklingsaktiviteter. Usikkerheden henføres til, at der ikke er opnået sikkerhed for tilførsel af yderligere kapital, hvorved dette indikerer at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Ledelsen vurderer, at der vil blive tilført kapital i 2022. Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætningen af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed ved indregning og måling af selskabets immaterielle anlægsaktiver.

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.

København, den 07.07.2022

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

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har haft en væsentlig negativ påvirkning på virksomhedens omsætning og indtjening i 2021. Årets resultat udviser et underskud på 1.973 t.kr., hvilket ledelsen anser som utilfredsstillende.

Selskabet har ved udgangen af regnskabsåret 2021 negativ egenkapital og der er behov for kapital til fortsat finansiering af selskabets drifts- og udviklingsaktiviteter.

Selskabets ledelse arbejder på at fremskaffe kapital hos nye investorer, der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ikke indgået endelige aftaler med investorer eller långivere om tilførsel af ny kapital. Det er ledelsens forventning, at bestræbelserne lykkes. Indtil aftaler med nye investorer eller kapitaltilførsel er på plads, er der en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabets investorer har givet tilsagn om ikke at søge tilgodehavender på samlet 1.210 t.kr. indfriet udover, hvad selskabets likviditet tillader som going concern frem til 31. januar 2023.

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 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(498.781)	(459.592)
Personaleomkostninger	3	(748.797)	(269.950)
Af- og nedskrivninger		(140.354)	(56.175)
Driftsresultat		(1.387.932)	(785.717)
Andre finansielle omkostninger	4	(77.546)	(21.681)
Resultat før skat		(1.465.478)	(807.398)
Skat af årets resultat	5	(507.915)	177.627
Årets resultat		(1.973.393)	(629.771)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.973.393)	(629.771)
Resultatdisponering		(1.973.393)	(629.771)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	944.337	1.081.975
Udviklingsprojekter under udførelse	7	174.864	0
Immaterielle aktiver	6	1.119.201	1.081.975
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.924	10.640
Materielle aktiver	8	7.924	10.640
Udskudt skat		0	507.915
Finansielle aktiver	9	0	507.915
Anlægsaktiver		1.127.125	1.600.530
Andre tilgodehavender		32.291	0
Periodeafgrænsningsposter		10.125	0
Tilgodehavender		42.416	0
Likvide beholdninger		627.169	727.926
Omsætningsaktiver		669.585	727.926
Aktiver		1.796.710	2.328.456

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		74.122	65.279
Overkurs ved emission		0	0
Reserve for udviklingsomkostninger		872.977	848.269
Overført overskud eller underskud		(1.875.355)	(824.126)
Egenkapital		(928.256)	89.422
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		534.525	5.138
Anden gæld		1.949.676	1.214.706
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.484.201	1.219.844
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	0	513.818
Leverandører af varer og tjenesteydelser		153.726	206.866
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		3.946	4.054
Anden gæld	11	83.093	294.452
Kortfristede gældsforpligtelser		240.765	1.019.190
Gældsforpligtelser		2.724.966	2.239.034
Passiver		1.796.710	2.328.456
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	65.279	0	848.269	(824.126)	89.422
Kapitalforhøjelse	8.843	946.872	0	0	955.715
Overført fra overkurs	0	(946.872)	0	946.872	0
Overført til reserver	0	0	24.708	(24.708)	0
Årets resultat	0	0	0	(1.973.393)	(1.973.393)
Egenkapital ultimo	74.122	0	872.977	(1.875.355)	(928.256)

Noter

1 Going concern

Udbruddet og spredningen af COVID-19 har haft en væsentlig negativ påvirkning på virksomhedens omsætning og indtjening i 2021. Selskabet har ved udgangen af regnskabsåret 2021 negativ egenkapital og behov for kapital til fortsat finansiering af selskabets drifts- og udviklingsaktiviteter.

Selskabets ledelse arbejder på at fremskaffe kapital hos nye investorer. Der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ikke indgået endelige aftaler med investorer eller långivere om tilførsel af ny kapital. Det er ledelsens forventning, at bestræbelserne lykkes. Indtil aftaler med nye investorer eller kapitaltilførsel er på plads, er der en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabets investorer har givet tilsagn om ikke at søge tilgodehavender på samlet 1.210 t.kr. indfriet udover, hvad selskabets likviditet tillader som going concern frem til 31. januar 2023.

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 1.119 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

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	737.593	267.103
Andre omkostninger til social sikring	11.204	2.847
	748.797	269.950
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

4 Andre finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	15.569	5.138
Renteomkostninger i øvrigt	61.977	16.543
	77.546	21.681

5 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring af udskudt skat	507.915	(177.627)
	507.915	(177.627)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	1.376.385	0
Tilgange	0	174.864
Kostpris ultimo	1.376.385	174.864
Af- og nedskrivninger primo	(294.410)	0
Årets afskrivninger	(137.638)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(432.048)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	944.337	174.864

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	(2.942)
Årets afskrivninger	(2.716)
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.658)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.924

9 Finansielle aktiver

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

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	513.818	534.525	0
Anden gæld	0	1.949.676	860.533
	513.818	2.484.201	860.533

11 Anden gæld (kortfristet)

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	0	11.668
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	9.092	254.784
Anden gæld i øvrigt	74.001	28.000
	83.093	294.452

12 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.

13 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 1.127 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:

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.