

WOIREMOSE
& PARTNER

REGISTRERET
REVISIONSANPARTSSELSKAB



REGISTRERET REVISOR
SKATTEREVISORER

Parts ApS

Nordmarksvej 21
2770 Kastrup

CVR.nr.: 39 12 94 69

ÅRSRAPPORT 2022/2023

Regnskabsperiode: 1/6 2022 - 31/5 2023

(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
26. september 2023

Elsa Ingegård Aurora Therés Delivassilis
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5.
Ledelsesberetning	6.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7.
Resultatopgørelse 1/6 2022 - 31/5 2023	10.
Balance pr. 31/5 2023	11.
Egenkapitalopgørelse	13.
Noter	14.

Selskabsoplysninger

Selskab

Parts ApS
Nordmarksvej 21
2770 Kastrup

CVR.nr.: 39 12 94 69
E-mail: info@partsprosthetic.dk

Regnskabsperiode: 1/6 2022 - 31/5 2023

Stiftelsesdato: 1/12 2017

Bestyrelse

Elsa Ingegärd Aurora Therés Delivassilis, formand

Direktion

Elsa Ingegärd Aurora Therés Delivassilis

Revisor

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
Pilestræde 52, 2. sal
1112 København K

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juni 2022 - 31. maj 2023 for Parts ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 25. september 2023

Direktion

.....
Elsa Ingegärd Aurora Therés Delivassilis

Bestyrelse

.....
Elsa Ingegärd Aurora Therés Delivassilis (formand)

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejeren i Parts ApS

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Jeg har opstillet årsregnskabet for Parts ApS for regnskabsåret 1/6 2022 - 31/5 2023 på grundlag af oplysninger, De har tilvejebragt. Regnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København K , den 26. september 2023

Woiremose & Partner
Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor
mne11637

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet er fremstilling af individuelt tilpassede proteser til ansigt, fingre, køn og bryst samt cheloid kompressionskinner til ørerne, nasal-septum blokere og individuelle tracheostomy proteser / kanyler / rør.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Fremtiden på det danske marked er usikkert, da Ankestyrelsen har stoppet alle tilskud til de hjælpemidler, som selskabet producerer.

Selskabets ledelse vil forsøge at komme ind på det svenske marked, hvis der ikke findes en løsning på det danske marked.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2022/2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat

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 gældsmetode 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 værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/6 2022 - 31/5 2023

Note	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
BRUTTOFORTJENESTE	91.992	83.613
1 Personaleomkostninger	<u>-105.364</u>	<u>0</u>
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-13.372	83.613
Andre finansielle omkostninger	<u>-854</u>	<u>-3.893</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-14.226	79.720
2 Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>-17.754</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>-14.226</u>	<u>61.966</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	0	35.000
Overført resultat	<u>-14.226</u>	<u>26.966</u>
I ALT	<u>-14.226</u>	<u>61.966</u>

Balance pr. 31/5 2023
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.811	76.747
Andre tilgodehavender	<u>8.000</u>	<u>8.132</u>
Tilgodehavender i alt	<u>44.811</u>	<u>84.879</u>
Likvide beholdninger	<u>46.523</u>	<u>40.065</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>91.334</u>	<u>124.944</u>
AKTIVER I ALT	<u>91.334</u>	<u>124.944</u>

Balance pr. 31/5 2023
Passiver

<u>Note</u>	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-8.123	6.103
Forslag til udbytte	<u>0</u>	<u>35.000</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>31.877</u>	<u>81.103</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.538	13.750
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	554	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	<u>44.365</u>	<u>30.091</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>59.457</u>	<u>43.841</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>59.457</u>	<u>43.841</u>
PASSIVER I ALT	<u>91.334</u>	<u>124.944</u>

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2022/2023

	<u>1/6 2022</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/05 2023</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	40.000
Overført resultat	6.103	0	-14.226	-8.123
Forslag til udbytte	35.000	-35.000	0	0
	<u>81.103</u>	<u>-35.000</u>	<u>-14.226</u>	<u>31.877</u>

NOTER

Note 1 - Personalemkostninger

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>1</u>	<u>1</u>
Gager og lønninger	94.809	0
Pensionsbidrag	9.703	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>852</u>	<u>0</u>
	<u>105.364</u>	<u>0</u>

Note 2 - Skat

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	<u>0</u>	<u>17.754</u>
	<u>0</u>	<u>17.754</u>