



PKF Munkebo Eriksen Funch
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99

(+45) 43 96 06 56
pkf@pkf.dk
www.pkf.dk

Nordphos ApS

Kidnakken 7, 4930 Maribo

CVR-nr. 40 05 65 13

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juli 2024.

Niels Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Nordphos ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 2. juli 2024

Direktion

Niels Mikkelsen

Jesper Minor

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Nordphos ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Nordphos ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De 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.

Glostrup, den 2. juli 2024

PKF Munkebo Eriksen Funch

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

H. Munkebo Christiansen
Statsautoriseret revisor
mne3644

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordphos ApS
Kidnakken 7
4930 Maribo

E-mail: info@nordphos.com

CVR-nr.: 40 05 65 13

Stiftet: 29. november 2018

Hjemsted: Lolland Kommune

Regnskabsår: 1. januar - 31. december
5. regnskabsår

Direktion

Niels Mikkelsen
Jesper Minor

Revisor

PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
2600 Glostrup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at udvikle og sælge systemløsninger til vandrensning, der gør det muligt at anvende ressourcer fra spildevand i bioproduktion.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen har valgt at indregne udviklingsprojekter til t.kr. 2.500 pr. 31. december 2023. Værdien er baseret på ledelsens forventninger til markedspotentialet og er således forbundet med usikkerhed, idet værdien er afhængig af, at selskabet opnår tilstrækkelig succes med kommercialiseringen, samt at selskabet kan opnå den til færdigudviklingen og kommercialiseringen fornødne likviditet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -351.178 mod -1.501.855 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50 % af selskabskapitalen og er således omfattet af kapitaltabsreglerne, jf. selskabslovens § 119 om retablering af selskabskapitalen. Selskabet forventer at retablere denne ved fremtidig indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordphos ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler samt autodrift.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatte.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-279.242	245.856
3 Personaleomkostninger	0	-70.934
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	-1.963.999
Resultat før finansielle poster	-279.242	-1.789.077
Øvrige finansielle omkostninger	-170.986	-136.378
Resultat før skat	-450.228	-1.925.455
4 Skat af årets resultat	99.050	423.600
Årets resultat	-351.178	-1.501.855
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-351.178	-1.501.855
Disponeret i alt	-351.178	-1.501.855

Balance 31. december

Aktiver			
Note		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
5	Udviklingsprojekter	<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.500.000</u>	<u>2.500.000</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.497	0
	Andre tilgodehavender	<u>125.142</u>	<u>54.013</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>134.639</u>	<u>54.013</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.171</u>	<u>295.935</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>139.810</u>	<u>349.948</u>
	Aktiver i alt	<u>2.639.810</u>	<u>2.849.948</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.950.000	1.950.000
	Overført resultat	-2.227.746	-1.876.568
	Egenkapital i alt	<u>-237.746</u>	<u>113.432</u>
Hensatte forpligtelser			
6	Hensættelser til udskudt skat	<u>398.528</u>	<u>497.578</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>398.528</u>	<u>497.578</u>
Gældsforpligtelser			
7	Anden gæld	<u>1.945.028</u>	<u>1.832.746</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.945.028</u>	<u>1.832.746</u>
7	Kortfristet del af langfristet gæld	314.000	279.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	66.113	31.510
	Anden gæld	<u>153.887</u>	<u>95.682</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>534.000</u>	<u>406.192</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.479.028</u>	<u>2.238.938</u>
	Passiver i alt	<u>2.639.810</u>	<u>2.849.948</u>
1	Skønmæssig usikkerhed		
2	Særlige poster		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	3.481.919	-1.906.632	1.615.287
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.501.855	-1.501.855
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	-1.531.919	0	-1.531.919
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	1.531.919	1.531.919
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	1.950.000	-1.876.568	113.432
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-351.178	-351.178
	40.000	1.950.000	-2.227.746	-237.746

Noter

1. Skønsmæssig usikkerhed

Ved opgørelse af den regnskabsmæssige værdi af visse af selskabets aktiver kræves skøn over, hvorledes fremtidige begivenheder påvirker værdien. Skøn, der er væsentlige for regnskabsaf-læggelsen, foretages bl.a. ved opgørelsen af af- og nedskrivning på anlægsaktiver.

De anvendte skøn er baseret på forudsætninger, som ledelsen vurderer er forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. Forudsætningerne kan være ufuldstændige eller unøjagtige, og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå.

2. Særlige poster

Der er pr. definition risiko forbundet med indregningen af udviklingsprojekter. Aktiverens værdi er afhængige af, 1) at selskabet opnår tilstrækkelig succes med kommercialiseringen, og 2) at sel-skabet kan opnå den til færdigudviklingen og kommercialiseringen fornødne likviditet. Der henvises til ledelsesberetningen.

Ledelsen har valgt at indregne udviklingsprojekter til t.kr. 2.500 pr. 31. december 2023. Værdien er baseret på ledelsens forventninger til markedspotentialet og er således forbundet med usik-kerhed, idet værdien er afhængig af, at selskabet opnår tilstrækkelig succes med kommercialise-ringen, samt at selskabet kan opnå den til færdigudviklingen og kommercialiseringen fornødne likviditet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	69.811
Andre omkostninger til social sikring	<u>0</u>	<u>1.123</u>
	0	70.934
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>-99.050</u>	<u>-423.600</u>
	-99.050	-423.600

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Udviklings- projekter</u>
Kostpris 1. januar 2023	4.463.999
Kostpris 31. december 2023	4.463.999
Nedskrivninger 1. januar 2023	1.963.999
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	1.963.999
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.500.000

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	497.578	921.178
Udskudt skat af årets resultat	-99.050	-423.600
	398.528	497.578
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	550.000	550.000
Fremført underskud til næste år	-151.472	-52.422
	398.528	497.578

7. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Anden gæld	2.259.028	314.000	1.945.028	0
	2.259.028	314.000	1.945.028	0

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for anden langfristet gæld, 1.814 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant:

	<u>t.kr.</u>
Udviklingsprojekter	2.500