

FÆRM ApS

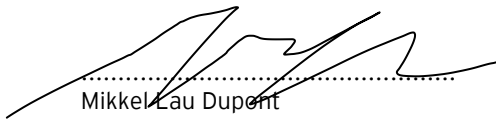
C/O Mikkel Dupont, Kigkurren 6, 1., 2300 København S

CVR-nr. 42 34 69 93

Årsrapport 2023/24

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. oktober 2024

Dirigent:



Mikkel Lau Dupont

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for FÆRM ApS for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

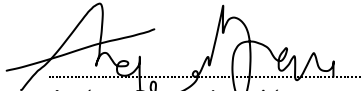
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

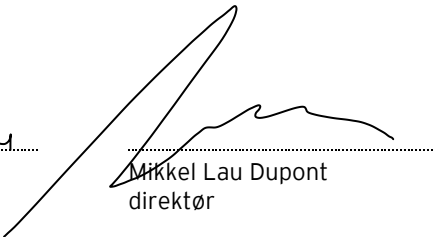
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 15. oktober 2024
Direktion:


Andrea Bonau Lauridsen
adm. dir.


Mikkel Lau Dupont
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i FÆRM ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FÆRM ApS for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet har med virkning for indeværende regnskabsår tilvalgt revision. Sammenligningstallene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det også fremgår af regnskabet.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionsbehandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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 15. oktober 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Jacob Thøgersen
statsaut. revisor
mne49102

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	FÆRM ApS
Adresse, postnr. by	C/O Mikkel Dupont, Kigkurren 6, 1., 2300 København S
CVR-nr.	42 34 69 93
Stiftet	29. april 2021
Hjemstedskommune	København
Regnskabsår	1. april 2023 - 31. marts 2024
Direktion	Andrea Donau Lauridsen, adm. dir. Mikkel Lau Dupont, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udvikling og salg af plantebaserede ostelignende produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på 4.079.760 kr. mod et underskud på 1.766.228 kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. marts 2024 udviser en negativ egenkapital på 6.159.830 kr.

Selskabet er omfattet af lovgivningens kapitaltabsregler og ledelsen vil på generalforsamlingen redegøre for at kapitalen forventes reetableret ved konvertering af den konvertible gæld ved næste kapitalforhøjelse. Der er i regnskabsåret indgået aftale om konvertibel gæld på 10 mio. kr. hvoraf 6 mio. kr. er udbetalt og de resterende 4 mio. kr. forventes udbetalt i løbet af regnskabsåret 2024/25. Med udgangspunkt i de budgetterede pengestrømme for det kommende år, vurderer ledelsen at den nuværende likviditet er tilstrækkelig, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

I forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2023/24 er det konstateret, at der var væsentlige fejl i årsregnskabet for 2022/23. Fejlene er rettet i årsregnskabet for 2023/24 som væsentlige fejl, hvorved sammenligningstallene er tilrettet. Som følge heraf er der foretaget korrektion af sammenligningstal, herunder resultatopgørelse, balance og egenkapital i relation til indregning af udviklingsprojekter, periodisering af vareforbrug, indregning af renter og indregning af tilgodehavende selskabsskat. Der henvises til note 1, Anvendt regnskabspraksis, for en yderligere beskrivelse af fejlen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023/24	2022/23 (ikke revideret)
	Bruttofortjeneste/bruttotab	-895.080	9.946
2	Personaleomkostninger	-3.407.236	-1.827.235
	Resultat før finansielle poster	-4.302.316	-1.817.289
	Finansielle indtægter	473	144
	Finansielle omkostninger	-265.371	-276.487
	Resultat før skat	-4.567.214	-2.093.632
3	Skat af årets resultat	487.454	327.404
	Årets resultat	<u>-4.079.760</u>	<u>-1.766.228</u>
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-4.079.760	-1.766.228
		<u>-4.079.760</u>	<u>-1.766.228</u>

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Balance

Note	kr.	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
4	Finansielle anlægsaktiver		
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	84.196	84.196
		<u>84.196</u>	<u>84.196</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>84.196</u>	<u>84.196</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavende selskabsskat	487.454	327.010
	Andre tilgodehavender	157.790	132.111
	Periodeafgrænsningsposter	15.065	0
		<u>660.309</u>	<u>459.121</u>
	Likvide beholdninger	<u>6.563.475</u>	<u>4.131.118</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>7.223.784</u>	<u>4.590.239</u>
	AKTIVER I ALT	<u>7.307.980</u>	<u>4.674.435</u>

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Balance

Note	kr.	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Aktiekapital	42.735	42.735
	Overkurs ved emission	797.265	797.265
	Overført resultat	-6.999.830	-2.888.820
	Egenkapital i alt	<u>-6.159.830</u>	<u>-2.048.820</u>
	Gældsforpligtelser		
5	Langfristede gældsforpligtelser		
	Konvertible gældsbreve	11.231.224	5.057.279
		<u>11.231.224</u>	<u>5.057.279</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Konvertible gældsbreve	1.108.132	1.055.624
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	543.114	91.124
	Anden gæld	585.340	519.228
		<u>2.236.586</u>	<u>1.665.976</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>13.467.810</u>	<u>6.723.255</u>
	PASSIVER I ALT	<u><u>7.307.980</u></u>	<u><u>4.674.435</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. april 2023	42.735	797.265	-1.358.255	-518.255
Regulering af egenkapital som korrektion af fejl	0	0	-1.530.565	-1.530.565
Korrigeret egenkapital 1. april 2023	42.735	797.265	-2.888.820	-2.048.820
Omkostninger ved kapitalforhøjelse	0	0	-31.250	-31.250
Overført via resultatdisponering	0	0	-4.079.760	-4.079.760
Egenkapital 31. marts 2024	42.735	797.265	-6.999.830	-6.159.830

Selskabet er omfattet af lovgivningens kapitaltabsregler og ledelsen vil på generalforsamlingen redegøre for at kapitalen forventes reetableret ved konvertering af den konvertible gæld ved næste kapitalforhøjelse. Der er i regnskabsåret indgået aftale om konvertibel gæld på 10 mio. kr. hvoraf 6 mio. kr. er udbetalt og de resterende 4 mio. kr. forventes udbetalt i løbet af regnskabsåret 2024/25. Med udgangspunkt i de budgetterede pengestrømme for det kommende år, vurderer ledelsen at den nuværende likviditet er tilstrækkelig, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FÆRM ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl

I forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2023/24 er det konstateret, at der var væsentlige fejl i årsregnskabet for 2022/23. Fejlene er rettet i årsregnskabet for 2023/24 som væsentlige fejl, hvorved sammenligningstallene er tilrettet. Fejlene omfatter nedenstående forhold:

Klassifikation:

Det er identificeret at konvertible lån, i alt 6 mio. kr., i regnskabet for 2022/23 er præsenteret som henholdsvis gæld til realkreditinstitutter og gæld til tilknyttede virksomheder. De konvertible lån skulle have været klassificeret som konvertible gældsbreve, under såvel langfristede gældsforpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser på henholdsvis 4 mio. kr. og 2 mio. kr.

Udviklingsprojekter:

Sammenligningstallene er korrigerede i relation til indregning af udviklingsprojekter, som følge af manglende overholdelse af kriterierne for indregning heraf. Sammenligningstal for resultatopgørelsen, balancen og egenkapital er blevet korrigeret. Korrektionens effekt på resultat før og efter skat for regnskabsåret 2021/22 udgør -69.380 kr. Effekten på aktivsummen og egenkapitalen pr. 31. marts 2022 udgør tilsvarende -69.380 kr. Korrektionens effekt på resultat før og efter skat for regnskabsåret 2022/23 udgør -1.448.200 kr. Effekten på aktivsummen og egenkapitalen pr. 31. marts 2023 udgør tilsvarende -1.448.200 kr.

Vareforbrug:

Sammenligningstallene er korrigerede i relation til periodisering af vareforbrug. Sammenligningstal for resultatopgørelsen, balancen og egenkapital er blevet korrigeret. Korrektionens effekt på resultat før og efter skat for regnskabsåret 2022/23 udgør -91.124 kr. Effekten på passiver og egenkapitalen pr. 31. marts 2023 udgør tilsvarende hhv. 91.124 og -91.124 kr.

Tilgodehavende selskabsskat:

Sammenligningstallene er korrigerede i relation til indregning af tilgodehavende selskabsskat. Sammenligningstal for resultatopgørelsen, balancen og egenkapital er blevet korrigeret. Korrektionens effekt på resultat før og efter skat for regnskabsåret 2021/22 udgør hhv. 0 kr. og 231.042 kr. Effekten på aktivsummen og egenkapitalen pr. 31. marts 2023 udgør tilsvarende hhv. 231.042 og 231.042 kr.

Renteomkostninger:

Sammenligningstallene er korrigerede i relation til indregning af renteomkostninger på konvertible lån. Sammenligningstal for resultatopgørelsen, balancen og egenkapital er blevet korrigeret. Korrektionens effekt på resultat før og efter skat for regnskabsåret 2022/23 udgør -112.903 kr. Effekten på passiver og egenkapitalen pr. 31. marts 2023 udgør tilsvarende hhv. 112.903 og -112.903 kr.

Bruttofortjenesten er reduceret med 386 t.kr. Årets resultat før skat hhv. efter skat er reduceret med hhv. 1.692 t.kr. og 1.461 t.kr. for sammenligningsåret. Egenkapitalen pr. 31. marts 2022 er formindsket med 69 t.kr. og egenkapitalen 31. marts 2023 er derfor formindsket med 1.531 t.kr. Aktiver i alt er pr. 31. marts 2023 reduceret med 1.327 t.kr.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2020.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste/bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/bruttotab.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver og modtagne tilskud fra softfunding.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. 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 udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Deposita, finansielle anlægsaktiver

Deposita består af huslejedepositum.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabs-erfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter bankindeståender.

Egenkapital

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Konvertible lån

Konvertible lån opdeles i en forpligtelse og en egenkapitalandel baseret på det indgåede gældsbrief. Ved første indregning indregnes forpligtelsen til dagsværdien af en tilsvarende forpligtelse uden konverteringsret. Den resterende andel af det konvertible lån indregnes som egenkapital. Efterfølgende indregnes forpligtelsen til amortiseret kostpris, indtil der sker konvertering eller tilbagebetaling. Egenkapitalandelen genmåles ikke efter første indregning.

Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024

Noter

kr.	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.151.240	1.581.396
Pensioner	196.135	168.850
Andre omkostninger til social sikring	59.861	76.989
	<u>3.407.236</u>	<u>1.827.235</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>7</u>	<u>5</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-487.454	-327.404
	<u>-487.454</u>	<u>-327.404</u>
4 Finansielle anlægsaktiver		
kr.		<u>Deposita, finansielle anlægsaktiver</u>
Kostpris 1. april 2023		<u>84.196</u>
Kostpris 31. marts 2024		<u>84.196</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024		<u>84.196</u>
5 Langfristede gældsforpligtelser		
Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 0 kr. senere end 5 år fra balancedagen.		
6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.		
Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden som administrationselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.		
Andre økonomiske forpligtelser		
Lejeforpligtelser i øvrigt:		
kr.	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Lejeforpligtelser	<u>194.525</u>	<u>410.125</u>
Lejeforpligtelser omfatter huslejeoplygtelse i uopsigelige huslejekontrakter med en resterende kontraktperiode på minimum 3 måneder.		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. marts 2024.		