



Hakio ApS

P.O. Pedersens Vej 2
8200 Aarhus N
CVR-nr. 43111566

Årsrapport 08.03.2022 - 31.12.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.06.2023

Malte Bjerg Vittrup
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2022	6
Balance pr. 31.12.2022	7
Egenkapitalopgørelse for 2022	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hakio ApS

P.O. Pedersens Vej 2

8200 Aarhus N

CVR-nr.: 43111566

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 08.03.2022 - 31.12.2022

Direktion

Malte Bjerg Vittrup, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 08.03.2022 - 31.12.2022 for Hakio 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 08.03.2022 - 31.12.2022.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 08.03.2022 - 31.12.2022 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 27.06.2023

Direktion

Malte Bjerg Vittrup

adm. dir.

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Hakio ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Hakio ApS for regnskabsåret 08.03.2022 - 31.12.2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Aarhus, den 27.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jonas Thøstesen Svensson

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47824

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle software til optimering af virksomhedsdrift samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet realiserer et overskud på 99 t.kr., hvilket er i overensstemmelse med ledelsens forventning, som følge af, at selskabet er på en vækstrejse.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har i årsrapporten indregnet tilgodehavende skat.

Indregning og måling af tilgodehavende skat forbundet med anvendelsen af skattekreditordningen under LL§8X i ligningsloven er behæftet med usikkerhed, men det er ledelsens overbevisning, at udviklingsprojekterne giver et retvisende billede i forhold til den regnskabsmæssige værdi. Yderligere information er givet i note 6 til regnskabet.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet har gennemført en kapitalforhøjelse fra investorerne på 375 t.kr. i maj 2023.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.585.867
Personaleomkostninger	1	(1.560.694)
Driftsresultat		25.173
Andre finansielle omkostninger		(17.201)
Resultat før skat		7.972
Skat af årets resultat	2	91.365
Årets resultat		99.337
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		99.337
Resultatdisponering		99.337

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.
Udviklingsprojekter under udførelse	4	1.592.093
Immaterielle aktiver	3	1.592.093
Anlægsaktiver		1.592.093
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		711.125
Andre tilgodehavender		75.000
Tilgodehavende skat	5	345.365
Tilgodehavender		1.131.490
Likvide beholdninger		964.395
Omsætningsaktiver		2.095.885
Aktiver		3.687.978

Passiver

	Note	2022 kr.
Virksomhedskapital		48.364
Overkurs ved emission		0
Overført overskud eller underskud		2.278.473
Egenkapital		2.326.837
Udskudt skat		254.000
Hensatte forpligtelser		254.000
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		721.572
Langfristede gældsforpligtelser	6	721.572
Leverandører af varer og tjenesteydelser		59.075
Anden gæld	7	326.494
Kortfristede gældsforpligtelser		385.569
Gældsforpligtelser		1.107.141
Passiver		3.687.978
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9	

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	40.000	200.000	0	240.000
Kapitalforhøjelse	8.364	1.987.636	0	1.996.000
Egenkapitalomkostninger	0	0	(8.500)	(8.500)
Overført til reserver	0	(2.187.636)	2.187.636	0
Årets resultat	0	0	99.337	99.337
Egenkapital ultimo	48.364	0	2.278.473	2.326.837

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022
	kr.
Gager og lønninger	1.550.659
Andre omkostninger til social sikring	10.035
	1.560.694
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	3

2 Skat af årets resultat

	2022
	kr.
Aktuel skat	(345.365)
Ændring af udskudt skat	254.000
	(91.365)

3 Immaterielle aktiver

	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Tilgange	1.592.093
Kostpris ultimo	1.592.093
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.592.093

4 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekt under udførelse består i udvikling af en digital løsning til at forecasting af lagerbeholdninger i detailbranchen.

Udviklingsprojektet er endnu under udførelse. Fremtidige forbedringer vil blive aktiveret, hvor vedligeholdelse omkostningsføres i resultatopgørelsen løbende. Ledelsen forventer at udviklingsprojekterne er meldes færdiggjorte i løbet af 2023.

Ledelsen har ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige indregnede værdi på 1.592 t.kr. Udviklingsprojektet forventes at generere positive pengestrømme, der overstiger den indregnede værdi.

5 Tilgodehavende skat

Tilgodehavende skat indregnet i balancen vedrører anvendelsen af skattekreditordningen under LL58X i ligningsloven, hvorved virksomheden betales skatteværdien af skattemæssige tab, der opstår fra omkostninger

til forskning og udvikling.

Baseret på undersøgelsen af kriterierne for anvendelsen af systemet, er ledelsen af den opfattelse, at virksomheden er berettiget til at anvende systemet, og indregningen af tilgodehavende skat er baseret på denne vurdering.

Der kan være en risiko for, at Skattemyndighederne anser, at betingelserne for at anvende ordningen ikke er opfyldt. I dette tilfælde vil efterfølgende regnskabsår blive negativt påvirket af det faktum, at virksomhedens skattefordring skrives ned via regnskabsposten " Skat af årets resultat " i resultatopgørelsen.

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	721.572	232.521
	721.572	232.521

7 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.
Moms og afgifter	187.039
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	101.167
Feriepengeforpligtelser	38.199
Anden gæld i øvrigt	89
	326.494

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	140.200

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden er deponeret virksomhedspant nom. 1.500 t.kr. herunder sikkerhed i immaterielle rettigheder, driftsmidler og simple fordringer.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver udgør 2.303 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Manglende sammenlignelighed

Da det er selskabets første regnskabsår er der ikke medtaget sammenligningstal. Regnskabsåret består af perioden 08.03.2022 - 31.12.2022, svarende til 10 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.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre 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.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder kursregulering af gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

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, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det

medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.