

ÅRSRAPPORT
21. marts - 31. december 2023

Scale Up Innovation ApS
C/O Make it coffee - Byvej 44
4682 Tureby

CVR nr. 43934236

Indsender:

Revisionskontoret i Faxe
Granvej 2
4640 Faxe

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 7. august 2024

Dirigent

Thomas Didrik Flugeim

Indholdsfortegnelse

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Påtegninger

Ledelsespåtegning 5

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 6

Årsregnskab 21. marts - 31. december

Resultatopgørelse 21. marts - 31. december 8

Balance pr. 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12

Anvendt regnskabspraksis 13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Scale Up Innovation ApS
C/O Make it coffee - Byvej 44
4682 Tureby

CVR-nr.: 43934236
Stiftelsesdato: 21. marts 2023
Hjemsted: Køge Kommune
Regnskabsår: 21. marts - 31. december

Bestyrelse

Thomas Didrik Flugeim

Direktion

Thomas Didrik Flugeim

Revisor

REVISIONSKONTORET I FAXE
Registrerede revisorer FSR
Granvej 2
4640 Faxe

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes
7. august 2024, på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er handel med kaffe.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet fik i 2023 et resultat før skat på kr. -986.698. Ledelsen anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet er presset likviditetsmæssigt, og kan ikke honorere sine gældsforpligtelser rettidigt. Hvis selskabet skal være i stand til at fortsætte driften de kommende 12 måneder, er det en betingelse at nuværende kreditter kan opretholdes, alternativt skal der tilføres ny kapital. Vi forventer at kunne øge omsætningen og der igennem forbedre likviditeten gennem en positiv drift for 2024,

Vi forventer at kunne skaffe den fornødne kapital, og aflægger årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Scale Up Innovation ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tureby, den 7. august 2024

Direktion:

Thomas Didrik Flugeim

Bestyrelse:

Thomas Didrik Flugeim

Generalforsamlingens beslutning om fravalg af revision:

Det indstilles til generalforsamlingen den 7. august 2024, at årsregnskabet for 2024 ikke skal revideres. Bestyrelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scale Up Innovation ApS

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Scale Up Innovation ApS for regnskabsåret 21. marts - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

På grund af betydigheden af det forhold, der er beskrevet i 'Grundlag for manglende konklusion', har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Vi er blevet valgt som revisor efter regnskabsårets udløb, og har som følge heraf ikke været i stand til at kontrollere den fysiske tilstedeværelse af selskabets varelager. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af denne post beløb er nødvendig.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet. Det er ledelsens vurdering at selskabet kan skaffe den fornødne likviditet til at kunne fortsætte driften. Vi har ikke kunnet opnå tilfredsstillende revisionsbevis om ledelsens vurdering af selskabets fortsatte drift, og kan derfor ikke udtale os om hvorvidt vi er enige eller uenige i ledelsens vurdering af fortsat drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 brugerne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger 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.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, 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 konklusioner 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 blandt andet 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.

Som det fremgår af 'Grundlag for manglende konklusion', har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Faxe, den 7. august 2024

REVISIONSKONTORET I FAXE

CVR-nr. 16609331

Poul Johansson
Registreret revisor FSR
mne2968

Resultatoppgørelse 21. marts - 31. december

	Note	2023
Bruttofortjeneste/-tab		-712.284
Personaleomkostninger	2.	<u>-272.259</u>
Resultat før finansielle poster		<u>-984.543</u>
Andre finansielle omkostninger		<u>-2.155</u>
Ordinært resultat før skat		<u>-986.698</u>
Skat af årets resultat		<u>0</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-986.698</u></u>
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>-986.698</u>
Disponeret i alt		<u>-986.698</u>

Balance pr. 31. december

	Note	2023
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
Finansielle anlægsaktiver	3.	
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		19.137
Andre tilgodehavender		4.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		23.137
Anlægsaktiver i alt		23.137
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger		
Fremstillede varer og handelsvarer		970.126
Varebeholdninger i alt		970.126
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		210.850
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		40.000
Tilgodehavender i alt		250.850
Likvide beholdninger		19.684
Likvide beholdninger i alt		19.684
Omsætningsaktiver i alt		1.240.660
AKTIVER I ALT		1.263.797

Balance pr. 31. december

	Note	2023
PASSIVER		
EGENKAPITAL		
Virksomhedskapital		66.692
Overkurs ved emission		552.836
Overført overskud eller underskud		-986.699
Egenkapital i alt		-367.171
GÆLDSFORPLIGTELSE		
Kortfristede gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.489.134
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring		141.834
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.630.968
Gældsforpligtelser i alt		1.630.968
PASSIVER I ALT		1.263.797
Eventualforpligtelser	4.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5.	

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital, 21. marts 2023	66.692	0	66.692
Overkurs ved emission	0	552.836	552.836
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	-986.699	-986.699
Egenkapital, 31. december 2023	66.692	-433.863	-367.171

Noter

1. Oplysning om væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet er likviditetsmæssigt presset, og har brug for at udvidelse af nuværende kreditforhold. Selskabets ledelse forventer at kunne skaffe den fornødne likviditet som følge af en positiv drift i det kommende regnskabsår, samt aftale om afdragsordninger med selskabets leverandører.

Ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

2023

2. Personaleomkostninger

Lønninger	270.874
Andre omkostninger til social sikring	1.385
	<u>272.259</u>

Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede 0

Tilknyttede
selskaber

3. Finansielle anlægsaktiver

Anskaffelsessum:

Tilgang	19.137
Anskaffelsessum, ultimo	<u>19.137</u>

Bogført værdi, ultimo 19.137

Hjemsted Kapitalandel Ejerandel

Tilknyttede selskaber

Scale Up Norway AS Norge NOK 30.000 100 %

4. Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

Selskabet har ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Scale Up Innovation ApS 2023 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere klasser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste/-tab.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til færdigvarer og handelsvarer

Omkostninger til færdigvarer og handelsvarer indeholder det forbrug af varer der er medgået til virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

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 mv. Udbytte fra kapitalandele indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedepositum.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

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

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.