

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Wasabi Film Epic ApS

Filmbyen 23, 2. th., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 43 97 80 47

Årsrapport

11. april - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2024.

Jesper Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 11. april - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 11. april - 31. december 2023 for Wasabi Film Epic ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min 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 11. april - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 5. juli 2024

Direktion

Jesper Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Wasabi Film Epic ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Wasabi Film Epic ApS for regnskabsåret 11. april - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 11. april - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at tage forbehold gør vi 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 årsregnskabet, hvor ledelsen har redegjort om selskabets kapitalberedskab og økonomiske situation og hvoraf det fremgår, at opfyldelse af ledelsens forventninger til fremtiden er afgørende for at selskabets evne til at servicere sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder til betaling. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forventningerne realiseres, og har derfor aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aarhus, den 5. juli 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Wasabi Film Epic ApS Filmbyen 23, 2. th. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 43 97 80 47
	Stiftet: 11. april 2023
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 11. april - 31. december
Direktion	Jesper Jørgensen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	Wasabi Film Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er produktion af tv og film samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør -2.231 t.kr. Efter overførsel af årets underskud udgør egenkapitalen -2.191 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

I regnskabsåret 2023 har selskabet produceret en spillefilm, hvorfor der har været store omkostninger forbundet hermed. Da spillefilmen først havde premiere i november 2023 mangler selskabet stadig at modtage forventede indtægter fra biografsalg mv. Ledelsen forventer, at modtage indtægter herfra i 2024, ligesom at selskabet nuværende har sat nye større projekter i bero, indtil likviditeten tillader at genoptage disse. Som følge heraf forventer ledelsen, at likviditeten fortsat vil være anstrengt, men såfremt udviklingen bliver som forventet vurderer ledelsen, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt. Heri har ledelsens forudsat driftskredit hos pengeinstitut fortsætter uændret. Selskabet har en fornuftig dialog med pengeinstitut og der har ikke været indikationer på at pengeinstituttet vil opsigte driftskrediten. Herudover har tilknyttede selskaber samt kapitalejer givet henstand på deres tilgodehavender samt renter herfor til minimum d. 1 januar 2025. Selskabets kapitalejer har ligeledes tilkendegivet at støtte selskabet økonomisk i begrænset omfang, og ledelsen forventer derfor at selskabet kan afregne sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder til betaling. Slutteligt kan ledelsen oplyse at andre tilgodehavender i al vesentlighed er modtaget i 2024.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	11/4 2023 - 31/12 2023 <u>kr.</u>
Bruttotab	-1.809.442
2 Personaleomkostninger	-761.838
Driftsresultat	-2.571.280
Andre finansielle indtægter	69.307
Øvrige finansielle omkostninger	-17.482
Resultat før skat	-2.519.455
Skat af årets resultat	288.662
Årets resultat	-2.230.793
Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	-2.230.793
Disponeret i alt	-2.230.793

Balance

Aktiver	31/12 2023
<u>Note</u>	<u>kr.</u>
Omsætningsaktiver	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	63.623
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	288.662
Andre tilgodehavender	1.667.002
Tilgodehavender i alt	<u>2.019.287</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.019.287</u>
Aktiver i alt	<u>2.019.287</u>

Balance

<u>Note</u>	31/12 2023 kr.
Passiver	
Egenkapital	
Virksomhedskapital	40.000
Overført resultat	<u>-2.230.793</u>
Egenkapital i alt	<u>-2.190.793</u>
Gældsforpligtelser	
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.934.837
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	<u>100.186</u>
3 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.035.023</u>
Gæld til pengeinstitutter	836.367
Leverandører af varer og tjenesteydelser	79.507
Anden gæld	<u>259.183</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.175.057</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.210.080</u>
Passiver i alt	<u>2.019.287</u>
1 Usikkerhed om going concern	
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
5 Eventualposter	

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Kontant stiftelse 11. april 2023	40.000	0	40.000
Årets resultat	0	-2.230.793	-2.230.793
	40.000	-2.230.793	-2.190.793

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Årets resultat udgør -2.231 t.kr. Efter overførsel af årets underskud udgør egenkapitalen -2.191 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

I regnskabsåret 2023 har selskabet produceret en spillefilm, hvorfor der har været store omkostninger forbundet hermed. Da spillefilmen først havde premiere i november 2023 mangler selskabet stadig at modtage forventede indtægter fra biografsalg mv. Ledelsen forventer, at modtage indtægter herfra i 2024, ligesom at selskabet nuværende har sat nye større projekter i bero, indtil likviditeten tillader at genoptage disse. Som følge heraf forventer ledelsen, at likviditeten fortsat vil være anstrengt, men såfremt udviklingen bliver som forventet vurderer ledelsen, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt. Heri har ledelsens forudsat driftskredit hos pengeinstitut fortsætter uændret. Selskabet har en fornuftig dialog med pengeinstitut og der har ikke været indikationer på at pengeinstituttet vil opsig driftskrediten. Herudover har tilknyttede selskaber samt kapitalejer givet henstand på deres tilgodehavender samt renter herfor til minimum d. 1 januar 2025. Selskabets kapitalejer har ligeledes tilkendegivet at støtte selskabet økonomisk i begrænset omfang, og ledelsen forventer derfor at selskabet kan afregne sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder til betaling. Slutteligt kan ledelsen oplyse at andre tilgodehavender i al vesentlighed er modtaget i 2024.

11/4 2023
- 31/12 2023
kr.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	761.838
	761.838
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1

3. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.934.837	0	2.934.837	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	100.186	0	100.186	0
	3.035.023	0	3.035.023	0

Noter

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 836 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser, varebeholdninger, goodwill, rettigheder og patenter samt driftsmateriel og personbiler.

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Wasabi Film Holding ApS, CVR-nr. 43963902, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Wasabi Film Epic 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger og kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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, hvorpå 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 selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Wasabi Film Epic ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.