

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Zpiiel ApS

**Messingvej 58B
8940 Randers SV**

CVR-nr. 37 87 83 24

Årsrapport for 2021

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 05/05 2022

Martin Aagaard Christiansen
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	9
Balance pr. 31. december 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Zpiiel ApS
Messingvej 58B
8940 Randers SV

CVR-nr.: 37 87 83 24
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021
Hjemsted: Randers

Direktion

Martin Aagaard Christiansen, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Zpiiel ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 5. maj 2022

Direktion

Martin Aagaard Christiansen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Zpiiel ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Zpiiel ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 5. maj 2022

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35838

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle, producere, markedsføre og sælge legetøj og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 88.075, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 103.675.

Årets resultat er forventeligt.

Selskabet har i året modtaget COVID-19 Kompensation.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der henvises til note 1.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Zpiiel ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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 ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

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

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver indregnes til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reservens værdi reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser - bortset fra udskudt skat - måles til kapitalværdi.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller 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. 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

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

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttofortjeneste	2	305.489	94.688
Personaleomkostninger	3	<u>(225.057)</u>	<u>(258.004)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		80.432	(163.316)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>(269.377)</u>	<u>(309.866)</u>
Resultat før finansielle poster		(188.945)	(473.182)
Finansielle indtægter		25	12
Finansielle omkostninger	4	<u>(128.375)</u>	<u>(123.047)</u>
Resultat før skat		(317.295)	(596.217)
Skat af årets resultat	5	<u>405.370</u>	<u>1.307</u>
Årets resultat		<u>88.075</u>	<u>(594.910)</u>
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		(91.841)	0
Overført resultat		<u>179.916</u>	<u>(594.910)</u>
		<u>88.075</u>	<u>(594.910)</u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		181.794	233.640
Immaterielle anlægsaktiver	6	181.794	233.640
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		900.054	511.460
Materielle anlægsaktiver	7	900.054	511.460
Deposita		13.950	13.950
Finansielle anlægsaktiver		13.950	13.950
Anlægsaktiver i alt		1.095.798	759.050
Råvarer og hjælpematerialer		360.071	336.858
Varebeholdninger		360.071	336.858
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.108	29.549
Andre tilgodehavender		66.180	156.878
Udskudt skatteaktiv	6	302.264	0
Tilgodehavender		379.552	186.427
Omsætningsaktiver i alt		739.623	523.285
Aktiver i alt		1.835.421	1.282.335

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for opskrivninger		469.560	0
Reserve for udviklingsomkostninger		141.799	233.640
Overført resultat		(557.684)	(1.252.276)
Egenkapital		<u>103.675</u>	<u>(968.636)</u>
Hensættelse til udskudt skat		0	37.936
Andre hensættelser		0	20.000
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>57.936</u>
Vækstfonden		871.234	1.070.797
Feriepengeforpligtelser		13.533	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>884.767</u>	<u>1.070.797</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	100.000	0
Banker		357.627	283.421
Leverandører af varer og tjenesteydelser		51.712	240.678
Gæld til tilknyttede virksomheder		200.000	493.538
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		60.951	3.601
Anden gæld		76.689	101.000
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>846.979</u>	<u>1.122.238</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.731.746</u>	<u>2.193.035</u>
Passiver i alt		<u>1.835.421</u>	<u>1.282.335</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	0	233.640	(1.252.276)	(968.636)
Årets opskrivning	0	602.000	0	0	602.000
Årets resultat	0	0	(91.841)	179.916	88.075
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(132.440)	0	0	(132.440)
Tilskud fra koncern	0	0	0	514.676	514.676
Egenkapital 31. december 2021	50.000	469.560	141.799	(557.684)	103.675

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har reetableret sin egenkapital ved at få tilført koncerntilskud fra moderselskabet samt ved at opskrive sine anlægsaktiver. Selskabet har genereret et mindre overskud - dette også som følge af aktivering af skatteaktiv på baggrund om forventninger om forbedret indtjening i de kommende år. Selskabet står overfor nogle ændringer i ejerkredsen, som vil tilføre selskabet både yderligere kapital men også salgskanaler, hvorved der er positive forventninger til de kommende år med forventlige overskud som følge af øget salgsaktivitet.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
2 Særlige poster		
COVID-19 Kompensation		
Offentlige tilskud fra kompensationsordninger indregnet i bruttoresultatet under driftsindtægter	<u>255.797</u>	<u>225.124</u>
	<u>255.797</u>	<u>225.124</u>

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, som er særlige i forhold til selskabets normale drift, herunder f.eks. offentlige tilskud, afhændelsesgevinster/tab, nedskrivninger og tilbageførelse af nedskrivninger af engangskarakt. Resultatet af de særlige poster, som er indregnet posterne i resultatopgørelsen.

3 Personaleomkostninger

Lønninger	188.801	207.845
Pensioner	19.294	17.448
Andre omkostninger til social sikring	7.312	6.095
Andre personaleomkostninger	<u>9.650</u>	<u>26.616</u>
	<u>225.057</u>	<u>258.004</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	9.661	10.238
Andre finansielle omkostninger	118.440	112.402
Kursreguleringer omkostninger	274	407
	<u>128.375</u>	<u>123.047</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	(340.200)	(1.307)
Regulering af skat vedrørende tidligere år	67.270	0
	<u>(272.930)</u>	<u>(1.307)</u>
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat:	(405.370)	(1.307)
Skat af egenkapitalbevægelser	132.440	0
	<u>(272.930)</u>	<u>(1.307)</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Færdiggjorte udviklings- projekter</u>
Kostpris 1. januar 2021		382.175
Tilgang i årets løb		4.125
Kostpris 31. december 2021		<u>386.300</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021		148.535
Årets afskrivninger		55.971
Af- og nedskrivninger 31. december 2021		<u>204.506</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		<u>181.794</u>

Noter til årsrapporten

6 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsprojekter omfatter tilkøbte ydelser til udvikling af værktøjer til legetøj i plastik. Der forventes at kunne afsættes fra det kommende år og ved de rette salgskanaler vurderer ledelsen, at omsætningen vil stige væsentlig indenfor de næste 2-3 år.

Som følge heraf er der aktiveret skatteaktiver, som primært kan henføres til tidligere års skattemæssige underskud. Som følge af den forventede indtjening for de kommende 2-3 år, vurderes det at skatteaktivet vil blive anvendt og derfor repræsenterer en aktivværdi.

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021	1.109.319
Kostpris 31. december 2021	1.109.319
Opskrivninger 1. januar 2021	0
Årets opskrivninger	602.000
Opskrivninger 31. december 2021	602.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	597.859
Årets afskrivninger	213.406
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	811.265
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	900.054
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	602.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	298.054

Noter til årsrapporten

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2021	31. december 2021	næste år	efter 5 år
Vækstfonden	1.070.797	971.234	100.000	0
Feriepengeforpligtelser	0	13.533	0	0
	1.070.797	984.767	100.000	0

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Matoyc ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2016 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden t.kr. 971, er afgivet virksomhedspant på 1 mio. kr. i alle aktivtyper jf. tinglysningsloven § 47c stk. 3 nr. 1-7, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør t.kr. 1.453.