

# **Leth & Partnere**

Registreret revisionsanpartsselskab

## **Hereja ApS**

Munkebakken 22  
3230 Gribskov  
CVR-nr. 10 15 59 67

### **Årsrapport for 2022/23**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af generalforsamlingen  
afholdt den 21. december 2023

---

Jesper Villy Eistrup  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023	11
Balance 30. juni 2023	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Hereja 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. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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.

Græsted, den 21. december 2023  
Direktion

Jesper Eistrup  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

### *Til kapitalejeren i Hereja ApS*

Vi har opstillet årsrapporten for Hereja ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som selskabet 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 vor faglige ekspertise til at assistere selskabet 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 selskabets 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, selskabet 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.

Greve, den 21. december 2023

**LETH & PARTNERE**  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 32 78 91 53

**Carsten Leth**  
Registreret revisor  
Medlem af FSR - danske revisorer  
mne33702

## Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Hereja ApS Munkebakken 22 3230 Gribskov  Telefon: 26881205 CVR-nr.: 10 15 59 67 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Stiftet: 18. december 2003 Hjemsted: Gribskov
<b>Direktion</b>	Jesper Eistrup, direktør
<b>Tilknyttede virksomheder</b>	Nord Kommunikation ApS
<b>Revisor</b>	Leth & Partnere Registreret revisionsanpartsselskab Greve Strandvej 19 2670 Greve

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabet driver handelsaktiviteter og investeringer i værdipapirer.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 456.878, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.203.479.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hereja ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i DKK

### 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### **Direkte omkostninger**

Direkte omkostninger indeholder det forbrug af omkostninger, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder består af modtaget kompensation i forbindelse med COVID-19.

### **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, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder**

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.



## Anvendt regnskabspraksis

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt 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:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Hereja ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### **Andre finansielle anlægsaktiver**

Andre finansielle anlægsaktiver består af indbetalt deposita.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvider omfatter likvide beholdninger.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Egenkapital**

#### **Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Hereja ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse

### 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	<u>Note</u>	<u>2022/2023</u> DKK	<u>2021/2022</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>604.417</b>	<b>150.202</b>
Personaleomkostninger	1	-346.105	-316.120
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>258.312</b>	<b>-165.918</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-86.741	41.736
Finansielle indtægter		446.743	43.429
Finansielle omkostninger		-5.268	-289.544
<b>Resultat før skat</b>		<b>613.046</b>	<b>-370.297</b>
Skat af årets resultat	2	-156.168	88.324
<b>Årets resultat</b>		<b>456.878</b>	<b>-281.973</b>
Foreslået udbytte		117.800	114.400
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-74.080	41.736
Overført resultat		413.158	-438.109
		<b>456.878</b>	<b>-281.973</b>

**Balance 30. juni 2023**

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	17.339	104.080
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>17.339</b>	<b>104.080</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>17.339</b>	<b>104.080</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		299.303	185.053
Andre tilgodehavender		46.723	41.220
Udskudt skatteaktiv		0	72.700
Tilgodehavende skat		24.587	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	31.025
Tilgodehavende moms og afgifter		42.925	0
Periodeafgrænsningsposter		0	10.508
<b>Tilgodehavender</b>		<b>413.538</b>	<b>340.506</b>
Andre værdipapirer		2.013.628	1.613.824
<b>Værdipapirer</b>		<b>2.013.628</b>	<b>1.613.824</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>84.943</b>	<b>135.173</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>2.512.109</b>	<b>2.089.503</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>2.529.448</b>	<b>2.193.583</b>

**Balance 30. juni 2023**

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	74.080
Overført resultat		1.960.679	1.547.521
Foreslået udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.203.479</u></b>	<b><u>1.861.001</u></b>
Skyldigt sambeskatningsbidrag		54.210	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b><u>54.210</u></b>	<b><u>0</u></b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		104.931	64.129
Gæld til tilknyttede virksomheder		34.487	56.978
Selskabsskat		0	94.042
Anden gæld		132.341	117.433
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>271.759</u></b>	<b><u>332.582</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>325.969</u></b>	<b><u>332.582</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>2.529.448</u></b>	<b><u>2.193.583</u></b>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## Egenkapitalopgørelse

	Virk- somheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	74.080	1.547.521	114.400	1.861.001
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Årets resultat	0	-74.080	413.158	117.800	456.878
<b>Egenkapital 30. juni 2023</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>1.960.679</b>	<b>117.800</b>	<b>2.203.479</b>

## Noter

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	285.777	250.221
Pensioner	48.000	48.000
Andre omkostninger til social sikring	5.163	5.242
Andre personaleomkostninger	<u>7.165</u>	<u>12.657</u>
	<b><u>346.105</u></b>	<b><u>316.120</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	83.468	-22.528
Regulering af udskudt skat	<u>72.700</u>	<u>-65.796</u>
	<b><u>156.168</u></b>	<b><u>-88.324</u></b>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2022		249.718
Tilgang i årets løb		0
Afgang i årets løb		<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023		<u>249.718</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022		<u>249.718</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023		<u>249.718</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>		<b><u>0</u></b>



## Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
<b>4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris 1. juli 2022	30.000	30.000
Kostpris 30. juni 2023	30.000	30.000
Værdireguleringer 1. juli 2022	74.080	32.344
Årets resultat	-86.741	41.736
Værdireguleringer 30. juni 2023	-12.661	74.080
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>	<b><u>17.339</u></b>	<b><u>104.080</u></b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Nord Kommunikation ApS	Græsted		60%	28.899	-144.568

## 5 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u>	<u>Gæld</u>	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>
	1. juli 2022	30. juni 2023	næste år	efter 5 år
Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	54.210	0	0
	<b><u>0</u></b>	<b><u>54.210</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter

### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.

Herudover har selskabet ingen eventualforpligtelser pr. 30. juni 2023.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har for tilknyttede virksomhed stillet sikkerhed overfor dennes udlejer i form af sikkerhed i virksomhedens værdidepot med tkr. 102.

Herudover har selskabet ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. statusdagen den 30. juni 2023.