

HUMAC A/S
C/O HUMAC, 3. sal, Sydvestvej 21, 2600 Glostrup

CVR-nr. 13 39 75 97

Årsrapport

1. oktober 2021 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juli 2023.

Christian Kvistgaard Toft
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 31. december 2022 for HUMAC A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 7. juli 2023

Direktion

Christian Kvistgaard Toft
Adm. direktør

Bestyrelse

Jacob Andersen
Bestyrelsesformand

Thomas Kræmer

Joachim Christian Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HUMAC A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HUMAC A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. 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.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

København, den 7. juli 2023

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Michael Beuchert

statsautoriseret revisor
mne32794

Selskabsoplysninger

Selskabet	HUMAC A/S C/O HUMAC, 3. sal Sydvestvej 21 2600 Glostrup
	CVR-nr.: 13 39 75 97 Stiftet: 1. august 1989 Regnskabsår: 1. oktober - 31. december
Bestyrelse	Jacob Andersen, Bestyrelsesformand Thomas Kræmer Joachim Christian Andersen
Direktion	Christian Kvistgaard Toft, Adm. direktør
Revision	Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Stockholmsgade 45 2100 København Ø

Hovedtal og nøgletal

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	66.465	62.566	69.740	64.430	65.922
Resultat af primær drift	-23.465	-5.315	2.287	-920	1.229
Finansielle poster, netto	-3.574	-2.974	-3.025	-2.694	-2.880
Årets resultat	-18.374	-7.963	-738	-3.614	-1.515
Balance:					
Balancesum	142.660	140.464	116.203	125.474	128.662
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.663	3.460	2.158	2.084	1.991
Egenkapital	24.928	156	8.119	8.854	12.468
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-44.838	-34.449	42.399	-544	-5.169
Investeringsaktivitet	-5.825	-6.351	-3.964	-3.803	-4.890
Finansieringsaktivitet	50.931	40.472	-38.505	4.410	-676
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	148	154	151	155	152
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	17,5	0,1	7,0	7,1	9,7
Egenkapitalforrentning	-146,5	-192,5	-8,7	-33,9	9,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Humac er Danmarks førende og eneste Apple Premium Retail Partner inden for salg af Apple. Humac er markedet for at sikre at både erhvervskunder og slutkunder har muligheden for at få det bredeste sortiment inden for Apples univers og samtidig modtage kompetent og professionel vejledning af Apple trænede medarbejdere. Vores stærke fundament er udgangspunktet for at Humac i de kommende år vil fortsætte med at udbrede budskabet om, at Apple produkter bedst købes hos Humac.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 66.465 t.kr. mod 62.566 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -18.374 t.kr. mod -7.963 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør pr. 31.12.2022 24.928 t. kr. mod 156 t.kr. pr. 30.09.2021. Soliditeten udgør pr. 31.12.2023 17,5% mod 0,1% pr. 30.09.2021.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet blev i april 2022 overtaget af Jacob Andersen Holding ApS, Juno Holding ApS samt Joachim Christian Andersen, hvorefter selskabet fik tilført 49.000 t. kr. i ny aktie- og lånekapital. Ligeledes blev kreditrammerne i selskabets pengeinstitut øget markant.

Årets resultat er påvirket af nedgang i salget, på trods af åbning af 2 nye fysiske butikker, stigende omkostninger til logistik, personale, husleje samt fejldisponeringer fra den tidligere ledelse.

Ekstraordinære nedskrivninger på varelager og tilgodehavender, mangelfuld lager- og omkostningsstyring m.v. samt fratrædelsesordninger har ligeledes påvirket negativt.

I løbet af 2022 er der identificeret en fejl vedrørende tidligere år. Der henvises til yderligere forklaring i note 1.

Den forventede udvikling

Selskabet forventes at blive profitabelt fra 2. halvår 2023, qua optimering af det fysiske butiksnet, effektivisering af arbejdsgange, reducere af faste omkostninger i niveauet 18 – 20.000 t. kr. samt ny ledelse i Humac.

Dog forventer selskabet et negativt resultat for kalenderåret 2023, hvilket primært skyldes den generelle nedgang i markedet ligesom effekten af de gennemførte besparelser og tiltag, først vil få fuld effekt i 2024.

For de kommende år, har den nye ledelse implementeret en ny 3-årig vækst- og strategiplan, med fokus på bl.a. at udvikle salget inden for Erhverv, øge indtjeningen i butikkerne, samt udvikling af ny e-Commerce platform.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/10 2021 - 31/12 2022	1/1 2021 - 30/9 2021
Bruttofortjeneste	66.465	62.566
3 Personaleomkostninger	-76.764	-62.547
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-7.503	-5.332
Andre driftsomkostninger	-5.663	-2
Driftsresultat	-23.465	-5.315
Andre finansielle indtægter	37	153
4 Øvrige finansielle omkostninger	-3.611	-3.127
Resultat før skat	-27.039	-8.289
Skat af årets resultat	8.665	326
5 Årets resultat	-18.374	-7.963

Balance

Aktiver		
Note	<u>31/12 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
Anlægsaktiver		
6 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	3.086	5.753
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.086</u>	<u>5.753</u>
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.555	3.712
8 Indretning af lejede lokaler	1.814	1.308
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.369</u>	<u>5.020</u>
9 Deposita	9.515	9.620
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>9.515</u>	<u>9.620</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.970</u>	<u>20.393</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	88.489	72.346
Varebeholdninger i alt	<u>88.489</u>	<u>72.346</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	18.385	27.711
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	11
10 Udskudte skatteaktiver	12.061	3.380
Tilgodehavende selskabsskat	0	126
Andre tilgodehavender	4.052	15.864
11 Periodeafgrænsningsposter	1.366	564
Tilgodehavender i alt	<u>35.864</u>	<u>47.656</u>
Likvide beholdninger	337	69
Omsætningsaktiver i alt	<u>124.690</u>	<u>120.071</u>
Aktiver i alt	<u>142.660</u>	<u>140.464</u>

Balance

Passiver		
Note	<u>31/12 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
Egenkapital		
12 Virksomhedskapital	3.300	3.102
Overført resultat	21.628	-2.946
Egenkapital i alt	<u>24.928</u>	<u>156</u>
Gældsforpligtelser		
13 Gæld til tilknyttede virksomheder	4.126	0
14 Anden gæld	16.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>20.126</u>	<u>0</u>
Gæld til pengeinstitutter	28.282	40.623
15 Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.461	2.976
Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.956	54.154
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.052	7.196
Anden gæld	26.855	35.359
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>97.606</u>	<u>140.308</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>117.732</u>	<u>140.308</u>
Passiver i alt	<u>142.660</u>	<u>140.464</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis**
- 2 Særlige poster**
- 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 17 Eventualposter**
- 18 Nærtstående parter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	3.102	5.497	8.599
Fejl vedrørende tidligere år	0	-8.443	-8.443
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2021	3.102	-2.946	156
Kontant kapitaludvidelse	198	34.802	35.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-18.374	-18.374
Gældskonvertering	0	8.146	8.146
	3.300	21.628	24.928

Pengestrømsopgørelse

	1/10 2021 - 31/12 2022	1/1 2021 - 30/9 2021
Årets resultat	-18.374	-7.963
19 Reguleringer	2.374	16.439
20 Ændring i driftskapital	-26.157	-41.203
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-42.157	-32.727
Renteindbetalinger og lignende	17	152
Renteudbetalinger og lignende	-2.698	-1.874
Pengestrøm fra ordinær drift	-44.838	-34.449
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-44.838	-34.449
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.407	-3.865
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.663	-3.460
Salg af materielle anlægsaktiver	256	691
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.011	-1.438
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	1.721
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.825	-6.351
Optagelse af langfristet gæld	20.126	40.472
Kontant kapitalforhøjelse	35.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-12.341	0
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	8.146	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	50.931	40.472
Ændring i likvider	268	-328
Likvider 1. oktober 2021	69	397
Likvider 31. december 2022	337	69
Likvider		
Likvide beholdninger	337	69
Likvider 31. december 2022	337	69

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HUMAC A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner. Regnskabsperioden er omlagt i indeværende regnskabsår og omfatter perioden 1. oktober 2021 - 31. december 2022. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 1. januar 2021 - 30. september 2021.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for HUMAC A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Jacob Andersen Holding ApS, København, CVR nr. 26 99 55 58.

Fejl vedrørende tidligere år

I regnskabsåret 2022 er det konstateret at der i regnskabsåret er indregnet væsentlige udgifter, som vedrører regnskabsåret 2021. Dette påvirker virksomhedens tidligere aflagte årsrapport for 2021. De indregnet omkostninger påvirker virksomhedens anden gæld, anlægsaktiverne, deposita, leverandører af varer og tjenesteydelser, vareforbrug og andre eksterne omkostninger i 2021. Fejlen er derfor korrigeret, som en fejl vedrørende tidligere år ved tilretning af sammenligningstal og primoegenkapital i indeværende regnskabsår for 2022. Korrektionen har medført at anden gæld for 2021 er påvirket positivt med t.kr. 6.312, anlægsaktiverne og afskrivninger er påvirket positivt med t.kr. 38, deposita er påvirket positivt med t.kr. 655, leverandører af varer og tjenesteydelser er påvirket positivt med t.kr. 1.437, vareforbrug er påvirket negativt med t.kr. 1.437 og andre eksterne omkostninger er påvirket negativt med t.kr. 6.968.

Samlet er balancesummen pr. 31. december 2021 påvirket negativt med t.kr. 566 og egenkapitalen negativt med t.kr. 8.443.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 fra gå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede kurstab- og gevinst samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver og licenser

Immaterielle anlægsaktiver og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den resterende periode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid der:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre drifts omkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 7 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Netto-realisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 HUMAC A/S 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 netto-realiseringsværdi.

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 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-konstante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

2. Særlige poster

Selskabet har været væsentligt omfattet af nedlukning af samfundet grundet covid-19 pandemien. Selskabet har derfor modtaget kompensation for lønninger og faste omkostninger.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

	1/10 2021 - 31/12 2022	1/1 2021 - 30/9 2021
2. Særlige poster (fortsat)		
	1/10 2021 - 31/12 2022	1/1 2021 - 30/9 2021
Indtægter:		
Kompensation for faste omkostninger	0	5.761.812
Lønkomensation	1.162.590	6.279.629
	<u>1.162.590</u>	<u>12.041.441</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter under bruttofortjeneste	1.162.590	12.041.441
Resultat af særlige poster netto	<u>1.162.590</u>	<u>12.041.441</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	71.361	58.561
Pensioner	4.016	3.119
Andre omkostninger til social sikring	1.306	867
Personaleomkostninger i øvrigt	81	0
	<u>76.764</u>	<u>62.547</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>148</u>	<u>154</u>
Sammenligningstal for vederlag til ledelsen er ikke specificeret, da selskabet sidste år anvendte undtagelsesbestemmelsen i årl § 98b, stk. 3.		
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	796	1.416
Andre finansielle omkostninger	2.815	1.711
	<u>3.611</u>	<u>3.127</u>
5. Forslag til resultatdisponering		
Disponeret fra overført resultat	-18.374	-7.963
Disponeret i alt	<u>-18.374</u>	<u>-7.963</u>

Noter

	31/12 2022	30/9 2021
	<u>31/12 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. oktober 2021	25.422	21.740
Tilgang i årets løb	1.407	3.865
Afgang i årets løb	-10.033	-183
Kostpris 31. december 2022	<u>16.796</u>	<u>25.422</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-19.670	-16.902
Årets afskrivninger	-4.073	-2.950
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	10.033	183
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-13.710</u>	<u>-19.669</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>3.086</u>	<u>5.753</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2021	23.443	22.383
Tilgang i årets løb	2.164	2.464
Afgang i årets løb	-14.323	-1.404
Kostpris 31. december 2022	<u>11.284</u>	<u>23.443</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-19.731	-19.270
Årets afskrivninger	-2.009	-1.584
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	14.011	1.123
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-7.729</u>	<u>-19.731</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>3.555</u>	<u>3.712</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober 2021	26.946	27.987
Tilgang i årets løb	1.499	996
Afgang i årets løb	<u>-24.467</u>	<u>-2.037</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>3.978</u>	<u>26.946</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-25.638	-26.414
Årets afskrivninger	-964	-814
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>24.438</u>	<u>1.590</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-2.164</u>	<u>-25.638</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.814</u>	<u>1.308</u>
9. Deposita		
Kostpris 1. oktober 2021	10.211	9.903
Tilgang i årets løb	1.011	1.438
Afgang i årets løb	<u>-1.707</u>	<u>-1.721</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>9.515</u>	<u>9.620</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>9.515</u>	<u>9.620</u>
10. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. oktober 2021	<u>12.061</u>	<u>3.380</u>
	<u>12.061</u>	<u>3.380</u>
11. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgræsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje og forsikring.		

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
12. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2021	3.102	3.102
Kontant kapitaludvidelse	<u>198</u>	<u>0</u>
	<u>3.300</u>	<u>3.102</u>

Virksomhedskapitalen består af 3.300 aktier a nominelt 100 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabet har i år foretaget en kapitalforhøjelse bestående af 198 aktier med en nominal værdi 100 kr. pr. stk.

13. Gæld til tilknyttede virksomheder		
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	<u>4.126</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

14. Anden gæld		
Anden gæld i alt	<u>16.000</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

15. Modtagne forudbetalinger fra kunder
Modtagne forudbetalinger fra kunder indeholder depositum og betalinger relateret til gavekort.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 28.282 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	91.945
Immaterielle- og materielle anlægsaktiver	8.455

Noter

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	769
Huslejeforpligtelser	37.866
Eventualforpligtelser i alt	38.635

Selskabet har for 2022 huslejeforpligtelser for i alt t.kr. 37.866 (2021: t.kr. 52.945). t.kr. 21.242 (2021: t.kr. 22.536) forfalder til betaling indenfor 1 år og t.kr. 0 (2021: t.kr. 0) forfalder til betaling efter 5 år.

Selskabet har for 2022 andre operationelle forpligtelser for i alt t.kr. 769 (2021: t.kr. 568). t.kr. 407 (2021: t.kr. 319) forfalder til betaling indenfor 1 år og t.kr. 0 (2021: t.kr. 0) forfalder til betaling efter 5 år.

Garantiforpligtelser:

Selskabet har stillet garanti overfor leverandører svarende til t.kr. 10.000 pr. 31. december 2022.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jacob Andersen Holding ApS, CVR-nr. 26995558, 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.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Jacob Andersen Holding ApS, Frederiksberg Alle 18 1820 Frederiksberg C Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. jf. ÅRL §98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Noter

Koncernregnskab

Selskabets modervirksomhed aflægger ikke koncernregnskab.

19. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	7.503	5.332
Korrektion af væsentlig fejl 2021	0	8.443
Andre finansielle indtægter	-37	-153
Øvrige finansielle omkostninger	3.611	3.127
Skat af årets resultat	-8.665	-326
Øvrige reguleringer	-38	16
	<u>2.374</u>	<u>16.439</u>

20. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-16.143	-14.940
Ændring i tilgodehavender	20.347	-8.886
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-30.361	-17.377
	<u>-26.157</u>	<u>-41.203</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jacob Andersen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 45d9e756-5f4d-4537-8f9e-5c04cd269188

IP: 87.59.xxx.xxx

2023-07-07 11:38:13 UTC



Thomas Kræmer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a0bc167f-d365-4444-af83-bb5c3eebdaeb

IP: 46.8.xxx.xxx

2023-07-07 11:48:29 UTC



Joachim Christian Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-149597678011

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-07-07 11:48:59 UTC



Christian Kvistgaard Toft

Direktør og dirigent

Serienummer: 0510f835-817f-4627-97df-15179981ee91

IP: 77.233.xxx.xxx

2023-07-07 12:05:46 UTC



Michael Beuchert

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:34209936-RID:96597195

IP: 62.243.xxx.xxx

2023-07-07 12:29:56 UTC



Penneo dokumentnøgle: 3J8WJ-4TPZX-UNV51-M7YKE-CHZAC-NIU4P

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>