

Startex ApS

Porsborgparken 6, 9530 Støvring
CVR-nr. 26 42 64 21

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.10.23

Heine Lind Østergaard
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 31

Selskabet

Startex ApS
Porsborgparken 6
9530 Støvring
Telefon: 98 38 33 82
Hjemmeside: www.startex.dk
Hjemsted: Støvring
CVR-nr.: 26 42 64 21
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Heine Lind Østergaard
Søren Lauridsen

Bestyrelse

Brian Schiønning Larsen, formand
Heine Lind Østergaard
Jesper Kristensen
Claus Møller

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Startex ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 11. oktober 2023

Direktionen

Heine Lind Østergaard

Søren Lauridsen

Bestyrelsen

Brian Schiønning Larsen
Formand

Heine Lind Østergaard

Jesper Kristensen

Claus Møller

Til kapitalejeren i Startex ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Startex ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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. 30.06.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 revisorers 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Aalborg, den 11. oktober 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Ødum Madsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne45893

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	19.031	17.086	20.764	7.738	6.527
Indeks	292	262	318	119	100
Finansielle poster i alt	-3.111	-1.635	-1.135	-1.285	-848
Årets resultat	12.385	12.078	15.298	5.021	4.397
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	94.565	160.432	120.381	83.409	98.091
Investeringer i materielle anlægsaktiver	822	2.863	772	415	631
Egenkapital	38.414	29.681	27.715	16.697	12.229
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	56.532	-9.136	-17.415	15.312	-26.542
Investeringer	-664	-2.461	-721	-415	-454
Finansiering	-70.728	19.499	-5.021	0	0
Årets pengestrømme	-14.860	7.902	-23.157	14.897	-26.996

Nøgletal

2022/23 2021/22 2020/21 2019/20 2018/19

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	36%	42%	69%	35%	44%
----------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	41%	19%	23%	20%	13%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i import/eksport af egne varemærker samt engros mærkevareøj.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 12.384.621 mod DKK 12.078.146 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 38.413.760.

Selskabet har indfriet det forventede resultat før skat i niveauet med resultat før skat for regnskabsåret 2021/22.

Resultatet blev opnået til trods for væsentlige stigninger i markedspriserne på varer, og det fortsatte høje omkostningsniveau på fragt. Resultatet anses for at være tilfredsstillende.

Beholdningen af varer, der på statutidspunktet ikke er i ordre til kunder, er begrænset og på statutidspunktet er 85% af varebeholdningen således i ordre til fremtidig levering.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat på niveau med 2022/23.

Finansielle risici

Valutarisici

Over 70% af omsætningen faktureres i udenlandsk valuta, hvilket medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kursudviklingen for en række valutaer. Det er selskabets politik at afdække de væsentligste kommercielle valutarisici. Afdækningen sker primært via valutaterminsforretninger til afdækning af forventet omsætning i USD og SEK inden for de førstkomende 12 måneder. Der indgås ikke spekulative valutapositioner.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Bruttofortjeneste	49.259.351	45.350.674
1	Personaleomkostninger	-29.377.630	-27.377.568
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-850.527	-887.416
	Resultat af primær drift	19.031.194	17.085.690
2	Finansielle indtægter	1.306.894	223.468
3	Finansielle omkostninger	-4.417.459	-1.858.669
	Resultat før skat	15.920.629	15.450.489
	Skat af årets resultat	-3.536.008	-3.372.343
	Årets resultat	12.384.621	12.078.146

4 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	4.061	20.302
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.061	20.302
	Indretning af lejede lokaler	332.382	546.983
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.164.913	2.120.656
6	Materielle anlægsaktiver i alt	2.497.295	2.667.639
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.250	1.250
8	Deposita	1.062.176	1.113.752
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.063.426	1.115.002
	Anlægsaktiver i alt	3.564.782	3.802.943
	Fremstillede varer og handelsvarer	43.538.903	53.390.529
	Forudbetalinger for varer	112.662	18.067.542
	Varebeholdninger i alt	43.651.565	71.458.071
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.268.772	38.955.580
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.013.769	13.823.664
	Andre tilgodehavender	6.322.803	4.722.349
9	Periodeafgrænsningsposter	1.897.358	2.964.548
10	Tilgodehavender i alt	37.502.702	60.466.141
	Likvide beholdninger	9.845.922	24.705.144
	Omsætningsaktiver i alt	91.000.189	156.629.356
	Aktiver i alt	94.564.971	160.432.299

PASSIVER		30.06.23	30.06.22
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Reserve for sikringstransaktioner	528.177	2.179.913
	Overført resultat	23.760.583	27.375.962
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	14.000.000	0
	Egenkapital i alt	38.413.760	29.680.875
11	Hensættelser til udskudt skat	465.891	1.119.180
	Hensatte forpligtelser i alt	465.891	1.119.180
12	Selskabsskat	3.723.429	3.000.126
12	Anden gæld	1.431.659	1.383.246
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.155.088	4.383.372
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.000.120	4.126.764
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	29.832.139	98.559.897
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.891.087	11.390.101
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.781.283	2.637.683
	Anden gæld	7.025.603	8.534.427
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	50.530.232	125.248.872
	Gældsforpligtelser i alt	55.685.320	129.632.244
	Passiver i alt	94.564.971	160.432.299

13 Oplysninger om dagsværdi

14 Afledte finansielle instrumenter

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for sikrings- transaktioner	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22					
Saldo pr. 01.07.21	125.000	292.260	15.297.816	12.000.000	27.715.076
Betalt udbytte	0	0	0	-12.000.000	-12.000.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	2.420.068	0	0	2.420.068
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-532.415	0	0	-532.415
Forslag til resultatdisponering	0	0	12.078.146	0	12.078.146
Saldo pr. 30.06.22	125.000	2.179.913	27.375.962	0	29.680.875
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23					
Saldo pr. 01.07.22	125.000	2.179.913	27.375.962	0	29.680.875
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-2.000.000	0	-2.000.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-2.117.610	0	0	-2.117.610
Skat af egenkapitalbevægelser	0	465.874	0	0	465.874
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.615.379	14.000.000	12.384.621
Saldo pr. 30.06.23	125.000	528.177	23.760.583	14.000.000	38.413.760

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	12.384.621	12.078.146
18 Reguleringer	5.379.490	8.363.032
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	27.806.506	-37.702.003
Tilgodehavender	22.971.825	7.075.644
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-7.499.014	6.400.753
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.683.189	-2.229.738
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	63.726.617	-6.014.166
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.350.084	225.002
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-4.417.459	-1.858.669
Betalt selskabsskat	-4.126.764	-1.488.165
Pengestrømme fra driften	56.532.478	-9.135.998
Køb af materielle anlægsaktiver	-821.734	-2.862.710
Salg af materielle anlægsaktiver	157.792	402.000
Pengestrømme fra investeringer	-663.942	-2.460.710
Betalt udbytte	-2.000.000	-12.000.000
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-68.727.758	31.499.196
Pengestrømme fra finansiering	-70.727.758	19.499.196
Årets samlede pengestrømme	-14.859.222	7.902.488
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	24.705.144	16.802.656
Likvide beholdninger ved årets slutning	9.845.922	24.705.144
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.845.922	24.705.144
I alt	9.845.922	24.705.144

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	26.041.549	24.444.234
Pensioner	2.887.387	2.362.849
Andre omkostninger til social sikring	448.694	558.926
Andre personaleomkostninger	0	11.559
I alt	29.377.630	27.377.568

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	53	49
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion	3.649.512	3.105.464
------------------------	-----------	-----------

Vederlag til bestyrelse	206.646	150.997
-------------------------	---------	---------

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	548.162	0
Øvrige finansielle indtægter	758.732	223.468

I alt	1.306.894	223.468
-------	-----------	---------

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	79.191	33.606
Øvrige finansielle omkostninger	4.338.268	1.825.063

I alt	4.417.459	1.858.669
-------	-----------	-----------

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
4. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	2.000.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	14.000.000	0
Overført resultat	-3.615.379	12.078.146
I alt	12.384.621	12.078.146

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.07.22	754.889
Kostpris pr. 30.06.23	754.889
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-734.586
Afskrivninger i året	-16.242
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-750.828
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	4.061

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	1.560.549	5.055.591
Tilgang i året	0	821.734
Afgang i året	0	-343.000
Kostpris pr. 30.06.23	1.560.549	5.534.325
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-1.013.566	-2.934.935
Afskrivninger i året	-214.601	-777.477
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	343.000
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-1.228.167	-3.369.412
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	332.382	2.164.913

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.07.22	1.250
Kostpris pr. 30.06.23	1.250
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.250

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita	
Kostpris pr. 01.07.22		1.113.752
Tilgang i året		30.937
Afgang i året		-82.513
Kostpris pr. 30.06.23		1.062.176
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23		1.062.176
	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	1.062.312	2.002.028
Andre periodeafgrænsningsposter	835.046	962.520
I alt	1.897.358	2.964.548

10. Tilgodehavender

Selskabet har ingen tilgodehavender der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb.

Selskabet har indgået terminsforretninger til sikring af fremtidige pengestrømme i USD og SEK på samlet 27.753 t.kr. Aftalerne udløber i perioden juli 2023 - juli 2024, hvoraf 0 t.kr. er for forfald senere end et år.

	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.22	1.119.180	214.541
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-187.415	328.120
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	-465.874	576.519
Udskudt skat pr. 30.06.23	465.891	1.119.180

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Selskabsskat	3.000.120	0	6.723.549	7.126.890
Anden gæld	0	1.431.659	1.431.659	1.383.246
I alt	3.000.120	1.431.659	8.155.208	8.510.136

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Afledte finan- sielle instru- menter	I alt
Dagsværdi pr. 30.06.23	27.753.428	27.753.428
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	-1.651.736	-1.651.736

14. Afledte finansielle instrumenter

Bestyrelsen fastsætter rammerne for indgåelse af kontrakter om afledte finansielle instrumenter. Selskabet indgår alene kontrakter med det formål at afdække valutakursrisikoen på fremtidigt varesalg i udenlandsk valuta.

Den samlede bogførte gevinst pr. 30.06.23 udgør t.DKK 677, hvoraf t.DKK 528 er bogført via egenkapitalen (netto efter udskudt skat)

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 7-41 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 997.

Selskabet har indgået kontrakter om minimum royaltybetalinger med en restløbetid på 3-5 år og med en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6.803, i alt t.DKK 34.016.

Selskabet har indgået uopsigelig lejekontrakt vedrørende lejemål, som er uopsigelig indtil d. 30.06.30. Restforpligtelsen udgør på statutidspunktet t.DKK 14.870.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet HILØ Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 16.949 har selskabet afgivet virksomhedspant på nominelt t.DKK 40.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 4
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 2.497
- Varebeholdninger t.DKK 43.539
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 20.269

Til sikkerhed for mellemværende med factoring selskab på t.DKK -22.049 er tillige afgivet sikkerhed i tilgodehavender fra salg.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Heine Lind Østergaard, Splinten 36, 9260 Gistrup	Reelle ejer
STX Holding ApS, Aalborg	Ejer 100%
HLØ Holding ApS, Aalborg	Ejer 80% af STX Holding ApS
	30.06.23
Mellemværender	DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.013.769
Gæld til tilknyttede virksomheder	-6.781.283

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

Selskabets lånemellemværende med tilknyttede virksomheder forrentes ikke indenfor sambeskatningskredsen.

Selskabets handelsmellemværender med tilknyttede virksomheder foregår på basis af interne koncerntaftaler og består udover administrative services af almindelige varekøb.

Grundlaget for forbindelsen med de nærtstående parter er via sammenfald i direkte /indirekte ejerandele og ledelsesmedlemmer.

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

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden HLØ Holding ApS, Aalborg.

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	850.527	887.416
Finansielle indtægter	-1.306.894	-223.468
Finansielle omkostninger	4.417.459	1.858.669
Skat af årets resultat	3.536.008	3.372.343
Øvrige reguleringer	-2.117.610	2.468.072
I alt	5.379.490	8.363.032

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3	0
Indretning af lejede lokaler	3-8	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	0-30

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.