
BeckSøndergaard ApS

Emdrupvej 26 D, 1. tv, 2100 København Ø

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 26 99 05 64

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 1 /6 2022

Danny Espersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for BeckSøndergaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 1. juni 2022

Direktion

Nanna von Cotta-Schönberg
adm. direktør

Bestyrelse

Danny Espersen
formand

Lars Henrik Andresen

Anna Søndergaard

Lis Clausen Beck

Thomas Kusk Nørøxe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i BeckSøndergaard ApS

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for BeckSøndergaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 1. juni 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor
mne33262

Josephine Kilsgaard Holm
statsautoriseret revisor
mne44114

Selskabsoplysninger

Selskabet

BeckSøndergaard ApS
Emdrupvej 26 D, 1. tv
2100 København Ø

CVR-nr.: 26 99 05 64
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Danny Espersen, formand
Lars Henrik Andresen
Anna Søndergaard
Lis Clausen Beck
Thomas Kusk Nørøxe

Direktion

Nanna von Cotta-Schönberg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og industri, enten direkte eller som holdingselskab gennem helt eller delvist ejede datterselskaber. Formålet omfatter endvidere andre aktiviteter, som er i naturlig tilknytning til de ovennævnte formål.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 2.873.110, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 7.382.795.

Selskabets bruttofortjeneste er forbedret med DKK 1.916.450 og årets resultat er forbedret med DKK 3.843.203 ift. 2020.

Årets resultat er negativt påvirket af Covid-19 hvor salget i de fysiske kanaler, engros og konsignation har været negativ påvirket af tvangslukkede butikker. Til gengæld er online omsætningen steget på baggrund af en markant vækst hos vores store online kunder samt på vores egen webshop.

Selskabet har i 2021 gennemført kapitalforhøjelse ved konvertering af gæld til moderselskabet, Becksøndergaard Holding ApS, udgørende DKK 10 mio.

Ledelsen vurderer årets resultat som ikke tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Selskabet har i maj 2022 omlagt deres kreditfaciliteter og i forbindelse hermed udvidet dets kreditfaciliteter. Endvidere har selskabet i maj 2022 fået tilført DKK 2,3 mio. i form af kapitalforhøjelse fra selskabets moderselskab, Becksøndergaard Holding ApS.

Ledelsen forventer på baggrund af ovenstående, at lånefaciliteterne er tilstrækkelige til at dække selskabets kapitalbehov det kommende år.

Valutarisici

En stor del af selskabets varekøb foretages i USD og EUR. Salget foregår i en række valuta, herunder SEK, NOK, GBP og EUR. Ledelsen har valgt at ikke at afdække valuta risici, da disse risici vurderes at være på et acceptabelt niveau.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets moderselskab, Becksöndergaard Holding ApS, er i maj 2022 blevet solgt til Becksöndergaard Holding anno 2022 ApS. Moderselskabet, Becksöndergaard Holding ApS har i maj 2022 tilført DKK 2,3 mio. i form af kontant kapitalforhøjelse. Der henvises i øvrigt til omtale i note 2.

Der er herudover ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		13.770.784	11.854.334
Personaleomkostninger	3	-14.735.042	-14.898.144
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-1.388.582</u>	<u>-3.349.403</u>
Resultat før finansielle poster	4	-2.352.840	-6.393.213
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		869.094	-380.591
Finansielle indtægter	5	57.017	50.370
Finansielle omkostninger	6	<u>-2.337.868</u>	<u>-1.760.591</u>
Resultat før skat		-3.764.597	-8.484.025
Skat af årets resultat	7	<u>891.487</u>	<u>1.767.712</u>
Årets resultat		<u>-2.873.110</u>	<u>-6.716.313</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		869.094	-380.591
Overført resultat		<u>-3.742.204</u>	<u>-6.335.722</u>
		<u>-2.873.110</u>	<u>-6.716.313</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Software		93.693	357.519
Immaterielle anlægsaktiver	8	93.693	357.519
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		427.129	1.213.022
Indretning af lejede lokaler		17.356	20.946
Materielle anlægsaktiver	9	444.485	1.233.968
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	3.171.361	2.234.513
Andre tilgodehavender		268.575	263.410
Finansielle anlægsaktiver		3.439.936	2.497.923
Anlægsaktiver		3.978.114	4.089.410
Varebeholdninger	11	20.807.044	18.379.849
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.560.139	10.943.603
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		801.993	2.004.261
Andre tilgodehavender		0	37.767
Udskudt skatteaktiv	12	3.339.411	3.254.244
Selskabsskat		173.405	964.168
Periodeafgrænsningsposter		2.589.925	1.746.935
Tilgodehavender		16.464.873	18.950.978
Likvide beholdninger		1.587.040	1.205.205
Omsætningsaktiver		38.858.957	38.536.032
Aktiver		42.837.071	42.625.442

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		126.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.952.633	1.702.948
Reserve for udviklingsomkostninger		73.081	256.862
Andre reserver		-67.137	-134.891
Overført resultat		4.298.218	-1.761.768
Egenkapital		7.382.795	188.151
Andre hensættelser	13	140.051	345.900
Hensatte forpligtelser		140.051	345.900
Anden gæld		919.811	909.192
Langfristede gældsforpligtelser	14	919.811	909.192
Kreditinstitutter		15.075.353	13.530.131
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.948.578	11.953.093
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.050.071	11.246.524
Anden gæld	14	4.320.412	4.452.451
Kortfristede gældsforpligtelser		34.394.414	41.182.199
Gældsforpligtelser		35.314.225	42.091.391
Passiver		42.837.071	42.625.442
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Særlige poster	4		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode	Reserve for udviklings- omkostninger	Andre reserver	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	0	2.083.539	256.862	-134.891	-2.142.359	188.151
Valutakursregulering	0	0	0	0	67.754	0	67.754
Kontant kapitalforhøjelse	1.000	9.999.000	0	0	0	0	10.000.000
Årets udviklingsomkostninger	0	0	0	-183.781	0	183.781	0
Årets resultat	0	0	869.094	0	0	-3.742.204	-2.873.110
Overført fra overkurs ved emission	0	-9.999.000	0	0	0	9.999.000	0
Egenkapital 31. december	126.000	0	2.952.633	73.081	-67.137	4.298.218	7.382.795

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv udgørende DKK 3,3 mio. pr. 31. december 2021. Det udskudte skatteaktiv kan primært henføres til fremførbare underskud, der kan modregnes i fremtidige overskud. Idet indregning af det udskudte skatteaktiv baserer sig på ledelsens forventninger om selskabets fremtidige indtjening, forekommer der usikkerhed om hvornår det udskudte skatteaktiv vil være fuldt udnyttet.

Der er herudover ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

2 Begivenheder efter balancedagen

Selskabets moderselskab, Becksøndergaard Holding ApS, er i maj 2022 blevet solgt til Becksøndergaard Holding anno 2022 ApS. Moderselskabet, Becksøndergaard Holding ApS har i maj 2022 tilført DKK 2,3 mio. i form af kontant kapitalforhøjelse.

Der er herudover ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

3 Personaleomkostninger

	2021 DKK	2020 DKK
Lønninger	12.078.936	12.034.773
Pensioner	718.499	729.806
Andre omkostninger til social sikring	226.002	226.016
Andre personaleomkostninger	1.711.605	1.907.549
	14.735.042	14.898.144
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	26	24

4 Særlige poster

Selskabet har i 2021 modtaget COVID-19-kompensation udgørende TDKK 606 (2020: TDKK 1.005). COVID-19-kompensation er indregnet under andre driftsindtægter.

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	24.509	0
Andre finansielle indtægter	32.508	4.461
Valutakursreguleringer	0	45.909
	<u>57.017</u>	<u>50.370</u>
6 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	63.776	288.101
Andre finansielle omkostninger	1.502.000	1.472.490
Valutakurstab	772.092	0
	<u>2.337.868</u>	<u>1.760.591</u>
7 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-1.012.089	-923.472
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-806.320	-844.240
Regulering af udskudt skat tidligere år	926.922	0
	<u>-891.487</u>	<u>-1.767.712</u>

Noter til årsregnskabet

8 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK
Kostpris 1. januar	4.396.390
Tilgang i årets løb	116.550
Kostpris 31. december	4.512.940
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.038.871
Årets afskrivninger	380.376
Ned- og afskrivninger 31. december	4.419.247
31. december	93.693
Afskrives over	3-5 år

Software indeholder udvikling af nye samt af eksisterende softwareløsninger. Udvikling af nye softwareløsninger er færdiggjort i 2021 og vil undersøgte selskabets fremtidige salg.

9 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	9.669.021	1.376.514
Tilgang i årets løb	210.799	7.924
Kostpris 31. december	9.879.820	1.384.438
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.455.999	1.355.568
Årets afskrivninger	996.692	11.514
Ned- og afskrivninger 31. december	9.452.691	1.367.082
31. december	427.129	17.356
Afskrives over	3-5 år	3-5 år

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
10 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	285.865	285.865
Kostpris 31. december	285.865	285.865
Værdireguleringer 1. januar	1.948.648	2.464.130
Valutakursregulering	67.754	-134.891
Årets resultat	869.094	-380.591
Værdireguleringer 31. december	2.885.496	1.948.648
31. december	3.171.361	2.234.513

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Becksøndergaard Norge AS	Norge	NOK 50.000	100%
Becksøndergaard Deutschland GmbH	Tyskland	EUR 25.000	100%
Becksøndergaard Sverige AB	Sverige	SEK 50.000	100%

11 Varebeholdninger

Færdigvarer og handelsvarer	20.807.044	18.379.849
	20.807.044	18.379.849

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
12 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	3.254.244	2.330.772
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	85.167	923.472
Udskudt skatteaktiv 31. december	3.339.411	3.254.244

Det indregnede skatteaktiv består af primært af skattemæssige underskud til fremførsel, som forventes udnyttet inden for de kommende 3-5 år. Ved vurdering af udnyttelsen af skatteaktiver er særligt lagt vægt på overskudsgivende aktiviteter i årets sambeskatning samt selskabets forventning om positiv fremtidig skattepligtig indkomst baseret på selskabets planlagte aktiviteter.

13 Andre hensættelser

Hensættelse til returvarer og reklamationer	140.051	345.900
	140.051	345.900

14 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

	919.811	909.192
	919.811	909.192
	4.320.412	4.452.451
	5.240.223	5.361.643

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: Virksomhedspant på i alt TDKK 15.000. Der er givet virksomhedspant efter TL § 47, C stk. 3.		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser: Garantistillelse til Volkswagen Leasing GmbH, Tyskland, på i alt TDKK 93.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
	97.512	197.930
	<u>170.657</u>	<u>303.341</u>
	<u>268.169</u>	<u>501.271</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 - 9 mdr.	346.094	433.292

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

16 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Valedo Partners Fund II AB
Becksöndergaard Holding ApS

Ultimativt moderselskab
Moderselskab

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag har der ikke været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for Becksöndergaard Holding ApS (mindste koncern) samt i koncernrapporten for det ultimative moderselskab, Valedo Partners Fund II AB (største koncern).

Navn

Hjemsted

Becksöndergaard Holding ApS

København, Danmark

Valedo Partners Fund II AB

Stockholm, Sverige

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BeckSøndergaard ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene. Reklassifikationerne har ikke resultatpåvirkning.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskaberne for Becksøndergaard Holding ApS samt Valedo Partners Fund II AB har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Sikrede transaktioner indregnes i resultatopgørelsen som henholdsvis omsætning eller omkostninger til råvarer og hjælpematerialer afhængig af typen af den sikrede transaktion. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Offentlige tilskud indregnes når det er rimelig sandsynligt, at de betingelser der er knyttet til tilskuddet kan overholdes og at tilskuddet vil blive modtaget. Offentlige tilskud, herunder COVID-19-kompensation, indregnes under andre driftsindtægter.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancen dagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.