

Holdingselskabet af 1. juni ApS

Ringvejen 51, 7900 Nykøbing M
CVR-nr. 26 99 09 04

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.03.23

Charlotte Haaning
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 29

Selskabet

Holdingselskabet af 1. juni ApS
Ringvejen 51
7900 Nykøbing M
Telefon: 97 72 12 66
Hjemsted: Morsø
CVR-nr.: 26 99 09 04
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lene Haaning

Bestyrelse

Birgit Nøhr Haaning, formand
Lene Haaning
Charlotte Haaning
Helle Haaning

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
7800 Skive

Pengeinstitutter

Danske Bank A/S
Jyske Bank A/S

Advokat

Advokathuset Funch & Nielsen
Nygade 4
7900 Nykøbing M

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Holdingselskabet af 1. juni ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing M, den 16. marts 2023

Direktionen

Lene Haaning

Bestyrelsen

Birgit Nøhr Haaning
Formand

Lene Haaning

Charlotte Haaning

Helle Haaning

Til kapitalejerne i Holdingselskabet af 1. juni ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Holdingselskabet af 1. juni ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, den 16. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24813

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Bruttofortjeneste	12.122	27.187	28.692	17.185	20.268
Resultat af primær drift	1.056	16.149	16.987	4.881	4.824
Finansielle poster i alt	-183	1.091	330	980	-210
Årets resultat	702	13.476	13.504	4.585	3.593

Balance

Samlede aktiver	77.036	92.328	92.210	84.752	86.593
Investeringer i materielle anlægsaktiver	738	1.286	1.121	452	1.791
Egenkapital	69.357	81.906	81.680	74.425	76.091

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	7.535	9.378	17.829	6.232	8.802
Investeringer	-632	-1.246	-936	-452	-1.791
Finansiering	-13.250	-13.250	-6.250	-6.250	-9.500
Årets pengestrømme	-6.347	-5.118	10.643	-470	-2.489

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
--	------	------	------	------	------

Soliditet

Soliditetsgrad	90%	89%	89%	88%	88%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Koncernen fremstiller og sælger HAMA-perler beregnet til børns leg og voksnes hobbyaktiviteter. Derudover har selskabet en mindre produktion og salg af andre plastikprodukter som f.eks. fluesmækkere mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 701.587 mod DKK 13.476.223 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 69.357.461.

Resultatforventningen for 2022 blev som følge af lavere aktivitet og fortsat store prisstigninger på råvarer, emballage og fragt ikke indfriet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2023 et positivt resultat før skat på et højere niveau end opnået i 2022.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	12.121.930	27.187.180	0	0	
	Distributionsomkostninger	-5.598.200	-5.658.398	0	0
	Administrationsomkostninger	-5.467.942	-5.379.878	-40.672	-54.443
	Resultat af primær drift	1.055.788	16.148.904	-40.672	-54.443
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	727.790	9.694.832
3	Andre finansielle indtægter	314.963	1.324.211	134.355	821.101
	Andre finansielle omkostninger	-497.539	-232.995	-433.981	-59.929
	Resultat før skat	873.212	17.240.120	387.492	10.401.561
	Skat af årets resultat	-171.625	-3.763.897	71.491	-156.948
	Årets resultat	701.587	13.476.223	458.983	10.244.613
4	Forslag til resultatdisponering				

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	17.999.694	19.451.876	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	3.904.838	4.637.945	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	211.674	358.005	0	0
5	Materielle anlægsaktiver i alt	22.116.206	24.447.826	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	43.131.122	52.153.332
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	385.489	382.835	0	0
7	Andre tilgodehavender	216.666	233.333	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	602.155	616.168	43.131.122	52.153.332
	Anlægsaktiver i alt	22.718.361	25.063.994	43.131.122	52.153.332
	Råvarer og hjælpematerialer	13.665.013	13.963.883	0	0
	Varer under fremstilling	3.967.539	2.740.764	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	9.187.276	4.975.799	0	0
	Varebeholdninger i alt	26.819.828	21.680.446	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.567.483	21.693.644	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	28.196	0
	Tilgodehavende selskabsskat	145.129	0	624.197	3.026.497
	Andre tilgodehavender	18.647	5.825.121	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	228.244	179.466	0	0
	Tilgodehavender i alt	15.959.503	27.698.231	652.393	3.026.497
	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.585.163	6.964.312	6.585.163	6.964.312
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	6.585.163	6.964.312	6.585.163	6.964.312
	Likvide beholdninger	4.953.643	10.921.056	4.626.740	2.418.137
	Omsætningsaktiver i alt	54.318.137	67.264.045	11.864.296	12.408.946
	Aktiver i alt	77.036.498	92.328.039	54.995.418	64.562.278

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	12.091.116	11.363.326
	Overført resultat	53.855.418	54.396.435	41.764.302	43.033.109
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	10.000.000	1.000.000	10.000.000
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	54.980.418	64.521.435	54.980.418	64.521.435
8	Minoritetsinteresser	14.377.043	17.384.439	0	0
	Egenkapital i alt	69.357.461	81.905.874	54.980.418	64.521.435
9	Hensættelser til udskudt skat	1.576.000	1.812.000	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	1.576.000	1.812.000	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	73	0	73
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.419.145	4.625.942	15.000	40.770
	Selskabsskat	0	784.581	0	0
	Anden gæld	1.683.892	3.199.569	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.103.037	8.610.165	15.000	40.843
	Gældsforpligtelser i alt	6.103.037	8.610.165	15.000	40.843
	Passiver i alt	77.036.498	92.328.039	54.995.418	64.562.278

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualforpligtelser

12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:							
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22							
Saldo pr. 01.01.22	125.000	0	54.396.435	10.000.000	64.521.435	17.384.439	81.905.874
Betalt udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000	-3.250.000	-13.250.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-541.017	1.000.000	458.983	242.604	701.587
Saldo pr. 31.12.22	125.000	0	53.855.418	1.000.000	54.980.418	14.377.043	69.357.461

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22							
Saldo pr. 01.01.22	125.000	11.363.326	43.033.109	10.000.000	64.521.435	0	64.521.435
Betalt udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000	0	-10.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	727.790	-1.268.807	1.000.000	458.983	0	458.983
Saldo pr. 31.12.22	125.000	12.091.116	41.764.302	1.000.000	54.980.418	0	54.980.418

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	701.587	13.476.223
13 Reguleringer	3.426.380	5.941.389
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-5.139.382	-3.899.842
Tilgodehavender	11.900.524	-3.317.142
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-206.797	3.085.591
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.515.677	-3.043.886
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	9.166.635	12.242.333
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	205.933	502.101
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-112.097	-232.995
Betalt selskabsskat	-1.725.431	-3.133.869
Pengestrømme fra driften	7.535.040	9.377.570
Køb af materielle anlægsaktiver	-737.906	-1.285.748
Modtaget udbytte	106.377	39.266
Pengestrømme fra investeringer	-631.529	-1.246.482
Betalt udbytte	-13.250.000	-13.250.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	73
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-73	0
Pengestrømme fra finansiering	-13.250.073	-13.249.927
Årets samlede pengestrømme	-6.346.562	-5.118.839
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	10.921.056	17.566.829
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	6.964.312	5.437.378
Likvide beholdninger ved årets slutning	11.538.806	17.885.368
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	4.953.643	10.921.056
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	6.585.163	6.964.312
I alt	11.538.806	17.885.368

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK
1. Medarbejderforhold				
Lønninger	19.708.319	23.789.344	0	0
Pensioner	2.270.952	2.575.080	0	0
Andre omkostninger til social sikring	707.142	717.907	0	0
Andre personaleomkostninger	653.889	789.295	0	0
I alt	23.340.302	27.871.626	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	56	61	0	0

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	727.790	9.694.832
I alt	0	0	727.790	9.694.832

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	28.196	0
Renteindtægter i øvrigt	294	549	0	549
Valutakursreguleringer	153.401	437.516	0	0
Øvrige finansielle indtægter	161.268	886.146	106.159	820.552
Øvrige finansielle indtægter	314.963	1.324.211	106.159	821.101
I alt	314.963	1.324.211	134.355	821.101

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK

4. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	727.790	-55.168
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	10.000.000	1.000.000	10.000.000
Minoritetsinteresser	242.604	3.231.610	0	0
Overført resultat	-541.017	244.613	-1.268.807	299.781
I alt	701.587	13.476.223	458.983	10.244.613

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	45.468.324	38.601.996	4.311.459
Tilgang i året	0	737.906	0
Kostpris pr. 31.12.22	45.468.324	39.339.902	4.311.459
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-26.016.448	-33.964.051	-3.953.454
Afskrivninger i året	-1.452.182	-1.471.013	-146.331
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-27.468.630	-35.435.064	-4.099.785
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	17.999.694	3.904.838	211.674

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipapir- tilknyttede virksomheder og kapitalan- dele		
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	0	485.985	
Kostpris pr. 31.12.22	0	485.985	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-103.060	
Dagsværdireguleringer i året	0	2.564	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-100.496	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	385.489	
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.22	31.040.006	0	
Kostpris pr. 31.12.22	31.040.006	0	
Opskrivninger pr. 01.01.22	21.113.326	0	
Årets resultat fra kapitalandele	727.790	0	
Udbytte relateret til kapitalandele	-9.750.000	0	
Opskrivninger pr. 31.12.22	12.091.116	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	43.131.122	0	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Dattervirksomheder:			
Malte Haaning Plastic A/S, Morsø	75%	57.508.165	970.394

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehaver
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.22	233.333
Afgang i året	-16.667
Kostpris pr. 31.12.22	216.666
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	216.666

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK	DKK	DKK

8. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	17.384.439	17.402.829	0	0
Betalt udbytte	-3.250.000	-3.250.000	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	242.604	3.231.610	0	0
I alt	14.377.043	17.384.439	0	0

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	1.812.000	2.016.177	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-236.000	-204.177	0	0
Udskudt skat pr. 31.12.22	1.576.000	1.812.000	0	0

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.22	6.600.129	6.600.129
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-382.788	-382.788

11. Eventualforpligtelser

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Birgit Nøhr Haaning	Ledelsesmedlem
Lene Haaning	Ledelsesmedlem
Charlotte Haaning	Ledelsesmedlem
Helle Haaning	Ledelsesmedlem

	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.069.526	3.267.367
Finansielle indtægter	-314.963	-1.324.211
Finansielle omkostninger	497.539	232.995
Skat af årets resultat	171.625	3.763.897
Øvrige reguleringer	2.653	1.341
I alt	3.426.380	5.941.389

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og 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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokere til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

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 DKK
Bygninger	25-33	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-8	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

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".

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelen. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af direkte medgåede materialer og løn. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for Holdingselskabet af 1. juni ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

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 modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.