

**Moodfolk A/S**  
Sofiedalvej 37, Sinding, 7480 Vildbjerg

**CVR-nr. 28 88 65 00**

**Årsrapport**  
**2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juni 2024

---

Dag Leo Vestre Martinsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Moodfolk A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vildbjerg, den 19. juni 2024

### Direktion

Dag Leo Vestre Martinsen

### Bestyrelse

Christoffer Husebæk Martinsen  
Formand

Kjell Olav Krathe

Dag Leo Vestre Martinsen

Christian Magnus Husebæk  
Martinsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til kapitalejeren i Moodfolk A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Moodfolk A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Herning, den 19. juni 2024

### **Partner Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 80 77 76

Peter Vinderslev  
statsautoriseret revisor  
mne32848

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Moodfolk A/S Sofiedalvej 37, Sinding 7480 Vildbjerg  Telefon: 97132144 Hjemmeside: iclauvring.dk  CVR-nr.: 28 88 65 00 Stiftet: 6. juli 2005 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Christoffer Husebæk Martinsen, Formand Kjell Olav Krathe Dag Leo Vestre Martinsen Christian Magnus Husebæk Martinsen
<b>Direktion</b>	Dag Leo Vestre Martinsen
<b>Revision</b>	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
<b>Bankforbindelse</b>	DNB Bank ASA Arne Jacobsens Allé 15 2300 København S
<b>Modervirksomhed</b>	Moodfolk Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel, herunder import og eksport med ga-veartikler og brugskunst.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.668 t.kr. mod 7.962 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -28.276 t.kr. mod -4.896 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for meget utilfredsstillende.

Selskabet er i årets løb fusioneret med Lene Bjerre Design A/S, og har i årets løb modtaget koncerntilskud, samt der er sket kontant kapitalforhøjelse, hvilket medførte en samlet soliditet for det fortsættende selskab på 20-25%.

Selskabets fusion med Lene Bjerre Design A/S har kostet et betragteligt millionbeløb, ligesom salget har været meget vigende som følge af den generelle markedssituation. Ledelsen arbejder med yderligere omstruktureringer herunder nedskalering af aktivitet og tilpasning af bemanding for at skabe rentabel drift for selskabet. Der budgetteres for 2024 med et resultat på minus 7,5 mio. kr.

Selskabet har som følge af årets underskud tabt hele selskabskapitalen. Selskabets moderselskab har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen underskrevet støtteerklæring og der er foretaget en kontant kapitalforhøjelse på 25 mio. kr. til sikring af den fremtidige drift og aflægges dermed årsrapport efter going concern princippet.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Moodfolk A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Selskabet har ændret præsentation af resultatopgørelsen for at give et bedre billede af fordelingen af omkostningerne. Ledelsen har i den forbindelse valgt fremover at præsentere resultatopgørelsen artsopdelt mod tidligere funktionsopdelt, da det er ledelsens vurdering at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Omregning af 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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

### Virksomhedssammenslutninger

*Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)*

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Andre driftsomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er mellem 5 og 25 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedspostition og forventet lang indtjeningsprofil.

### Materielle anlægsaktiver

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

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

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

### Leasingkontrakter

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Varebeholdninger

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

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

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

#### Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Moodfolk A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

### Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-1.668.445</b>	<b>7.962.443</b>
1 Personaleomkostninger	-21.145.095	-10.429.439
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.525.181	-502.906
Andre driftsomkostninger	-90.888	0
<b>Driftsresultat</b>	<b>-24.429.609</b>	<b>-2.969.902</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	423.987	0
Andre finansielle indtægter	594.254	194.603
2 Øvrige finansielle omkostninger	-3.117.727	-866.363
<b>Resultat før skat</b>	<b>-26.529.095</b>	<b>-3.641.662</b>
3 Skat af årets resultat	-1.746.820	-1.254.700
<b>Årets resultat</b>	<b>-28.275.915</b>	<b>-4.896.362</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-28.275.915	-4.896.362
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-28.275.915</b>	<b>-4.896.362</b>



## Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	4.385.468	0
5 Goodwill	712.887	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>5.098.355</u>	<u>0</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	770.567	536.085
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>770.567</u>	<u>536.085</u>
7 Deposita	125.000	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>125.000</u>	<u>0</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>5.993.922</u></b>	<b><u>536.085</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	37.820.441	27.428.301
Forudbetalinger for varer	1.212.898	3.330.000
Varebeholdninger i alt	<u>39.033.339</u>	<u>30.758.301</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.723.304	1.311.674
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	158.151	0
Andre tilgodehavender	498.723	221.406
Periodeafgrænsningsposter	484.779	165.400
Tilgodehavender i alt	<u>6.864.957</u>	<u>1.698.480</u>
Likvide beholdninger	7.055.586	42.039
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>52.953.882</u></b>	<b><u>32.498.820</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>58.947.804</u></b>	<b><u>33.034.905</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2023	2022
Note	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	7.000.000	2.500.000
Overført resultat	-14.613.903	-14.152.279
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-7.613.903</u></b>	<b><u>-11.652.279</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
8 Kreditinstitutter i øvrigt	8.315.691	0
9 Anden gæld	1.779.046	638.980
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.094.737</u>	<u>638.980</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	2.874.046	66.062
Gæld til pengeinstitutter	41.688.292	24.735.690
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.072.771	3.368.477
Gæld til tilknyttede virksomheder	46.578	15.346.650
Anden gæld	2.042.922	341.382
Midtfactoring	742.361	189.943
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>56.466.970</u>	<u>44.048.204</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>66.561.707</u></b>	<b><u>44.687.184</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>58.947.804</u></b>	<b><u>33.034.905</u></b>
<b>10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>11 Eventualposter</b>		

## Egenkapitalopgørelse

	<b>Virksomheds -kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2022	2.500.000	-9.255.917	-6.755.917
Årets overførte overskud eller underskud	0	-4.896.362	-4.896.362
Egenkapital 1. januar 2023	2.500.000	-14.152.279	-11.652.279
Årets overførte overskud eller underskud	0	-28.275.915	-28.275.915
Gældskonvertering	500.000	3.759.800	4.259.800
Kontant kapitaludvidelse	1.000.000	4.000.000	5.000.000
Kapitalforhøjelse ved fusion	3.000.000	11.054.491	14.054.491
Koncerntilskud fra søsterselskab	0	9.000.000	9.000.000
	<b>7.000.000</b>	<b>-14.613.903</b>	<b>-7.613.903</b>

## Noter

	2023	2022
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	19.197.622	9.416.382
Pensioner	1.657.447	854.684
Andre omkostninger til social sikring	105.965	57.509
Personaleomkostninger i øvrigt	184.061	100.864
	<b>21.145.095</b>	<b>10.429.439</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	24
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	472.914	156.650
Andre finansielle omkostninger	2.644.813	709.713
	<b>3.117.727</b>	<b>866.363</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	1.746.820	1.254.700
	<b>1.746.820</b>	<b>1.254.700</b>
	31/12 2023	31/12 2022
<b>4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder</b>		
Tilgang ved fusion	18.173.893	0
Tilgang i årets løb	146.084	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>18.319.977</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivning af tilgang ved fusion	-12.939.156	0
Årets af-/nedskrivninger	-995.353	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-13.934.509</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>4.385.468</b>	<b>0</b>

## Noter

	31/12 2023	31/12 2022
<b>5. Goodwill</b>		
Kostpris primo	1.600.000	1.600.000
Tilgang i årets løb	860.855	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.460.855</b>	<b>1.600.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	-1.600.000	-1.600.000
Årets af-/nedskrivninger	-147.968	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-1.747.968</b>	<b>-1.600.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>712.887</b>	<b>0</b>
<b>6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	4.470.561	4.716.723
Tilgang ved fusion	3.899.532	0
Tilgang i årets løb	10.960	412.002
Afgang i årets løb	-375.685	-658.164
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>8.005.368</b>	<b>4.470.561</b>
Af- og nedskrivninger primo	-3.934.476	-4.089.734
Af- og nedskrivning tilgang ved fusion	-3.294.150	0
Årets afskrivninger	-381.860	-502.906
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	658.164
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	375.685	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-7.234.801</b>	<b>-3.934.476</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>770.567</b>	<b>536.085</b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	26.284	0

## Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
<b>7. Deposita</b>		
Afgang i årets løb	-19.351	0
Tilgang ved fusion	144.351	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>
<b>8. Kreditinstitutter i øvrigt</b>		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	11.121.363	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-2.805.672	0
	<b>8.315.691</b>	<b>0</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
<b>9. Anden gæld</b>		
Anden gæld i alt	1.847.421	705.042
Heraf forfalder inden for 1 år	-68.375	-66.062
	<b>1.779.046</b>	<b>638.980</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	1.496.780	638.980
<b>10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for mellemværende med faktoringsselskab, 742 t.kr., er der overdraget debitorer for 4.072 tkr. pr. 31. december 2023 Sikringskontoen udgør 3.330 t.kr. er pantsat til sikkerhed for gæld til pengeinstitut.		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 41.688 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 14.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Varebeholdninger		39.033
Goodwill		4.385
Driftsmaeriel og inventar		683

## Noter

---

### 11. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-aktiveret udskudt skatteaktiv, der andrager 10.432 tkr., der vedrører underskudsfremførelse.

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 108 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 18-22 måneder og en samlet restleasingydelse på 184 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakter med løbetider på 12-120 måneder. Den årlige husleje udgør tkr. 4.441 og den samlede husleje forpligtelse udgør ialt tk. 21.988.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Moodfolk Holding ApS, CVR-nr. 28886039, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

### Dag Leo Vestre Martinsen

---

Navnet returneret af norsk BankID (NO) var:  
Dag Leo Vestre Martinsen  
Direktør  
ID: 272c6a7f-380f-4b5a-97cd-500c1fab1da9  
Tidspunkt for underskrift: 19-06-2024 kl.: 12:11:30  
Underskrevet med BankID (NO)



### Dag Leo Vestre Martinsen

---

Navnet returneret af norsk BankID (NO) var:  
Dag Leo Vestre Martinsen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 272c6a7f-380f-4b5a-97cd-500c1fab1da9  
Tidspunkt for underskrift: 19-06-2024 kl.: 12:11:30  
Underskrevet med BankID (NO)



### Christoffer Husebæk Martinsen

---

Navnet returneret af norsk BankID (NO) var:  
Christoffer Husebæk Martinsen  
Bestyrelsesformand  
ID: 0a3812a3-09df-49b7-b04b-4491f974383b  
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2024 kl.: 07:47:24  
Underskrevet med BankID (NO)



### Kjell Olav Krathe

---

Navnet returneret af norsk BankID (NO) var:  
Kjell Olav Krathe  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 0f6e9980-f821-47a5-b110-4db663df2ed2  
Tidspunkt for underskrift: 19-06-2024 kl.: 14:09:58  
Underskrevet med BankID (NO)



### Christian Magnus Husebæk Martinsen

---

Navnet returneret af norsk BankID (NO) var:  
Christian M H Martinsen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: d3e405dd-704a-4f58-82bc-5facf32b2030  
Tidspunkt for underskrift: 20-06-2024 kl.: 12:54:18  
Underskrevet med BankID (NO)



### Peter Vinderslev

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Peter Vinderslev  
Revisor  
ID: 469127b9-61c3-4c3e-b511-6c48f46fea18  
CVR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2024 kl.: 08:46:43  
Underskrevet med MitID



### Dag Leo Vestre Martinsen

---

Navnet returneret af norsk BankID (NO) var:  
Dag Leo Vestre Martinsen  
Dirigent  
ID: 272c6a7f-380f-4b5a-97cd-500c1fab1da9  
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2024 kl.: 08:50:21  
Underskrevet med BankID (NO)



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).