

Make ApS

Århusgade 88, 5. sal
2100 København Ø

CVR-nr. 30 50 31 12

Årsrapport for 2021/22

(15. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 10. oktober 2022

Hans Henrik Skjødt
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli 2021 - 30. juni 2022	7
Balance 30. juni 2022	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Make ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28. september 2022

Direktion

Morten Brudholm
direktør

Kristoffer Gudbrand
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Make ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Make ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Hillerød, den 28. september 2022

Revisionsfirmaet Tage Sørensen
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 34 87 97 53

Bo Wulffsberg
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33215

Selskabsoplysninger

Selskabet	Make ApS Århusgade 88, 5. sal 2100 København Ø
	CVR-nr.: 30 50 31 12
	Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
	Stiftet: 18. april 2007
	Hjemsted: København
Direktion	Morten Brudholm, direktør Kristoffer Gudbrand, direktør
Moderselskab	Make Mother ApS, cvr-nr. 30 50 30 82
Revisor	Revisionsfirmaet Tage Sørensen statsautoriseret revisionsaktieselskab Slotsgade 14A, 1. sal 3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med kommunikation, grafisk design og reklame.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 1.719.796, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 4.830.040.

Ledelsen ser med tilfredshed på det forgangne år efter udfordrende forløb under særligt anden Covid-19 nedlukning. Vi er taknemmelige for den tillid kunderne og medarbejderne viser os. Året har bekræftet, at vores fokus på kunder og medarbejdere, kvalitet i leverancer samt effektivisering i vores administration har båret frugt og vi ser frem til fortsat samarbejde med vores kunder. Vores internationale eksponering er vokset i takt med, at vi har leveret projekter i udlandet. Omsætning, ordreindgang og indtjening endte bedre end forventet. Ledelsen forventer, at den positive udvikling forsætter i det kommende år. Vi går ind i det nye år med en ordrebog, der er signifikant større end tidligere.

Vi betjener store som små kunder og har således i det forgangne år leveret opgaver til bl.a. FLSmidth, Lundbeck, Deloitte, DLF Seeds, Genmab, Falck, Enterra Energy Resources og STARK Group.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli 2021 - 30. juni 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> kr.
Bruttofortjeneste		11.857.432	7.183.752
Personaleomkostninger	1	<u>-9.186.882</u>	<u>-7.297.657</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.670.550	-113.905
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-15.758	-31.549
Andre driftsomkostninger		<u>-25.000</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		2.629.792	-145.454
Finansielle indtægter		42.033	262.237
Finansielle omkostninger	2	<u>-466.889</u>	<u>-137.619</u>
Resultat før skat		2.204.936	-20.836
Skat af årets resultat	3	<u>-485.140</u>	<u>1.716</u>
Årets resultat		<u>1.719.796</u>	<u>-19.120</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		1.600.000	0
Overført resultat		<u>119.796</u>	<u>-19.120</u>
		<u>1.719.796</u>	<u>-19.120</u>

Balance 30. juni 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.299	29.124
Indretning af lejede lokaler		0	933
Materielle anlægsaktiver		<u>14.299</u>	<u>30.057</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	9.000
Deposita		230.593	221.074
Finansielle anlægsaktiver		<u>230.593</u>	<u>230.074</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>244.892</u>	<u>260.131</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.003.640	2.834.828
Andre tilgodehavender		42.646	81.022
Udskudt skatteaktiv		12.729	16.575
Selskabsskat		0	3.202
Periodeafgrænsningsposter		94.749	67.102
Tilgodehavender		<u>5.153.764</u>	<u>3.002.729</u>
Værdipapirer		2.546.769	2.849.517
Værdipapirer		<u>2.546.769</u>	<u>2.849.517</u>
Likvide beholdninger		<u>5.220.765</u>	<u>2.209.852</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>12.921.298</u>	<u>8.062.098</u>
Aktiver i alt		<u>13.166.190</u>	<u>8.322.229</u>

Balance 30. juni 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		3.105.040	2.985.244
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>1.600.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital	4	<u>4.830.040</u>	<u>3.110.244</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.784.032	3.378.954
Anden gæld		<u>455.459</u>	<u>448.728</u>
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>3.239.491</u>	<u>3.827.682</u>
Banker		35.364	22.605
Leverandører af varer og tjenesteydelser		968.819	35.602
Selskabsskat		477.201	0
Anden gæld		1.699.233	1.326.096
Periodeafgrænsningsposter		<u>1.916.042</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.096.659</u>	<u>1.384.303</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>8.336.150</u>	<u>5.211.985</u>
Passiver i alt		<u>13.166.190</u>	<u>8.322.229</u>
Eventualforpligtelser	6		
Oplysning om dagsværdi	7		

Noter

	2021/22	2020/21		
	kr.	kr.		
1 Personalemkostninger				
Lønninger	8.533.157	6.824.004		
Pensioner	270.265	202.781		
Andre omkostninger til social sikring	97.866	93.787		
Andre personaleomkostninger	285.594	177.085		
	9.186.882	7.297.657		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	14	14		
2 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	123.074	111.423		
Andre finansielle omkostninger	343.815	26.196		
	466.889	137.619		
3 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	481.294	0		
Årets udskudte skat	3.846	-1.659		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-57		
	485.140	-1.716		
4 Egenkapital				
	Virksomheds-	Overført resul-	Foreslået ud-	
	kapital	tat	bytte for regn-	
	_____	_____	skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	2.985.244	0	3.110.244
Årets resultat	0	119.796	1.600.000	1.719.796
Egenkapital 30. juni 2022	125.000	3.105.040	1.600.000	4.830.040

Noter

5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2021	Gæld 30. juni 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.378.954	2.784.032	0	0
Anden gæld	448.728	455.459	0	0
	3.827.682	3.239.491	0	0

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Make Mother ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter mv.

Selskabet har enkelte lejekontrakt, hvor den samlede lejeforpligtelse i opsigelsesperioden pr. statusdagen udgør t.kr. 202.

7 Oplysning om dagsværdi

Urealiserede værdireguleringer i kapital fonde og noterede aktier/anparter samt dagsværdien herfor

Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	9.000	0
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	4.000	0
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	0	9.000

Under finansielle anlægsaktiver indgår noterede kapitalandele til dagsværdien pr. 30.06.2022

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	kr.	kr.
Oplysning om dagsværdi (fortsat)		
Urealiserede værdireguleringer for børsnoterede værdipapirer samt dagsværdien herfor		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>2.849.517</u>	<u>2.611.356</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>-302.748</u>	<u>238.161</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>2.546.769</u>	<u>2.849.517</u>

Under omsætningsaktiver indgår børsnoterede værdipapirer til dagsværdien pr. 30.06.2022

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Make ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle samt kompensation under diverse Covid-19 hjælpeordninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som 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 posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

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. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

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.