

# Sjællands Erhvervsbeklædning A/S

Industrivej 72, 4683 Rønnede  
CVR-nr. 31 61 10 59

## Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 21.12.23

Claus Frisenberg Pedersen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 29

---

---

**Selskabet**

---

Sjællands Erhvervsbeklædning A/S  
Industrivej 72  
4683 Rønnede  
Telefon: 60 54 11 63  
Hjemsted: Faxe  
CVR-nr.: 31 61 10 59  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Martin Mayland Olsen  
Allan Mayland Olsen

---

**Bestyrelse**

---

Allan Mayland Olsen  
Martin Mayland Olsen  
Michael Thimgaard  
Mogens Anker Hansen  
Formand Claus Frisenberg Pedersen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Sjællands Erhvervsbeklædning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønnede, den 20. december 2023

**Direktionen**

Martin Mayland Olsen

Allan Mayland Olsen

**Bestyrelsen**

Allan Mayland Olsen

Martin Mayland Olsen

Michael Thimgaard

Mogens Anker Hansen

Claus Frisenberg Pedersen  
Formand

## Til kapitalejeren i Sjællands Erhvervsbeklædning A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sjællands Erhvervsbeklædning A/S for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 blev ikke revideret. Sammenligningstallene i årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er derfor ikke revideret.

### 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 le-

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

delsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Næstved, den 20. december 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Hartmann Olesen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne31427

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	5.510	7.533	6.122	3.533	4.986
Indeks	111	151	123	71	100
Finansielle poster i alt	-216	62	40	-19	-39
Årets resultat	4.128	5.937	4.814	2.721	3.848
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	61.831	46.825	37.851	26.738	24.851
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.179	865	1.120	176	977
Egenkapital	26.327	23.698	18.761	14.447	12.926



**Nøgletal**

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

*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	17%	28%	29%	20%	34%
----------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

*Soliditet*

Soliditetsgrad	43%	51%	50%	54%	52%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

*Definitioner af nøgletal*

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

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

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at sælge arbejds- og profilkbklædning samt merchandise/reklameartikler med logo til erhvervslivet, primært på hele Sjælland og i hovedstadsområdet. Selskabet trykker og broderer på alle artikler til selskabets kunder.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK 4.128.437 mod DKK 5.937.458 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 26.326.689.

Udover generel øget aktivitet hos eksisterende kunder har SJEB A/S i løbet af regnskabsåret været i stand til at tiltrække nye og spændende kunder. Derudover har selskabet i løbet af regnskabsåret etableret sig i det Nordsjællandske område gennem etableringen af en ny forretning i Hillerød. SJEB A/S har ligeledes, i regnskabsåret, etableret sig i Jylland gennem erhvervelsen af aktiviteten i Biledgaard Beklædning ApS.

Udover ovenstående aktivitetsudvidelser og investeringer, har selskabet i regnskabsåret implementeret nyt ERP-system samt ny B2B webshop.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et resultat før skat på t.DKK 6.000-7.000. Set i lyset af de gennemførte investeringer, opkøbet og integrationen af Biledgaard Beklædning, implementeringen af nyt ERP-system samt ny B2B webshop anses årets resultat for tilfredsstillende.

### Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 7.000-9.000 for det kommende år. Der vil der i lighed med tidligere år blive fokuseret på øget salg og udvidelse af kundeporteføljen inden for arbejds-, sports- og profilkbklædning samt sikkerhedssko, ligesom der i det kommende år vil være fokus på øget udnyttelse af de forretningsmæssige muligheder det nye ERP og webshop-system giver.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>32.117.265</b>	<b>25.539.836</b>
1	Personaleomkostninger	-24.908.597	-17.068.699
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>7.208.668</b>	<b>8.471.137</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.699.026	-938.379
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>5.509.642</b>	<b>7.532.758</b>
	Finansielle indtægter	100.845	178.505
	Finansielle omkostninger	-316.795	-116.814
	<b>Resultat før skat</b>	<b>5.293.692</b>	<b>7.594.449</b>
	Skat af årets resultat	-1.165.255	-1.656.991
	<b>Årets resultat</b>	<b>4.128.437</b>	<b>5.937.458</b>

2 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	2.357.546	970.166
3	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.357.546</b>	<b>970.166</b>
	Indretning af lejede lokaler	1.214.327	848.433
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.942.266	1.212.620
4	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.156.593</b>	<b>2.061.053</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.514.139</b>	<b>3.031.219</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	31.127.668	25.530.893
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>31.127.668</b>	<b>25.530.893</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.134.056	12.854.338
	Udskudt skatteaktiv	0	96.170
	Andre tilgodehavender	1.654.157	3.425.421
5	5 Periodeafgrænsningsposter	3.089.609	1.836.021
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>21.877.822</b>	<b>18.211.950</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>311.343</b>	<b>51.062</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>53.316.833</b>	<b>43.793.905</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>61.830.972</b>	<b>46.825.124</b>

<b>PASSIVER</b>		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
6	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	21.698.252	21.698.252
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.128.437	1.500.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>26.326.689</b>	<b>23.698.252</b>
7	Hensættelser til udskudt skat	636.653	0
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>636.653</b>	<b>0</b>
8	Selskabsskat	155.432	1.487.268
8	Anden gæld	4.236.048	791.476
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.391.480</b>	<b>2.278.744</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	8.395.821	5.103.483
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.699.152	13.071.503
	Selskabsskat	654.271	441.772
	Anden gæld	3.726.906	2.231.370
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>30.476.150</b>	<b>20.848.128</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>34.867.630</b>	<b>23.126.872</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>61.830.972</b>	<b>46.825.124</b>
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	500.000	17.260.794	1.000.000	18.760.794
Betalt udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	4.437.458	1.500.000	5.937.458
Saldo pr. 30.06.22	500.000	21.698.252	1.500.000	23.698.252
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	500.000	21.698.252	1.500.000	23.698.252
Betalt udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	4.128.437	4.128.437
Saldo pr. 30.06.23	500.000	21.698.252	4.128.437	26.326.689

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>4.128.437</b>	<b>5.937.458</b>
12 Reguleringer	3.072.592	2.533.678
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.691.209	-6.701.804
Tilgodehavender	763.983	-2.254.951
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-215.940	4.242.146
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-396.575	-1.852.734
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>5.661.288</b>	<b>1.903.793</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	100.845	178.505
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-316.795	-131.814
Betalt selskabsskat	-1.551.770	-1.353.282
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>3.893.568</b>	<b>597.202</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.179.115	-865.282
Salg af materielle anlægsaktiver	271.250	0
13 Køb af aktiviteter	-4.009.563	0
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-7.917.428</b>	<b>-865.282</b>
Betalt udbytte	-1.500.000	-1.000.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	3.292.338	1.278.993
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-952.769	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	3.444.572	16.279
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>4.284.141</b>	<b>295.272</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>260.281</b>	<b>27.192</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	51.062	23.870
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>311.343</b>	<b>51.062</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	311.343	51.062
<b>I alt</b>	<b>311.343</b>	<b>51.062</b>

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	21.629.269	14.746.374
Pensioner	2.337.181	1.610.228
Andre omkostninger til social sikring	518.311	374.557
Andre personaleomkostninger	423.836	337.540
I alt	24.908.597	17.068.699

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	56	44
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	1.431.112	0
Pension til direktion	470.240	0

Vederlag til direktion	1.901.352	0
------------------------	-----------	---

Vederlag til bestyrelse	200.000	0
-------------------------	---------	---

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.101.352	0
--------------------------------------	-----------	---

### 2. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.128.437	1.500.000
Overført resultat	0	4.437.458

I alt	4.128.437	5.937.458
-------	-----------	-----------



**3. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.22	1.450.000
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	1.971.231
Kostpris pr. 30.06.23	3.421.231
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-479.834
Afskrivninger i året	-583.851
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-1.063.685
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	2.357.546

**4. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	1.871.259	2.539.828
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	104.857	1.190.354
Tilgang i året	636.493	3.542.622
Afgang i året	0	-314.400
Kostpris pr. 30.06.23	2.612.609	6.958.404
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-1.022.826	-1.327.256
Afskrivninger i året	-375.456	-736.475
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	50.838
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.245
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-1.398.282	-2.016.138
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	1.214.327	4.942.266

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

## 5. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	153.162	40.981
Forudbetalte vægtafgifter	109.434	17.088
Forudbetalte leasingydelse	133.116	187.424
Andre periodeafgrænsningsposter	2.693.897	1.590.528
I alt	3.089.609	1.836.021

## 6. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500.000

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

**7. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.07.22	555.830	-32.893
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	80.823	-63.277
Udskudt skat pr. 30.06.23	636.653	-96.170

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-19.881	-3.193
Materielle anlægsaktiver	-9.185	-92.977
Gældsforpligtelser	13.719	0
I alt	-15.347	-96.170

**8. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Selskabsskat	0	0	155.432	1.487.268
Anden gæld	0	1.383.066	4.236.048	791.476
I alt	0	1.383.066	4.391.480	2.278.744

## 9. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakter med opsigelsesvarsel på 3-74 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse i opsigelsesperioden udgør pr. statusdagen t.DKK 8.682

Selskabet har indgået lejekontrakt på kopimaskiner mv. med en restløbetid på 53-68 måneder. Den samlede lejeforpligtelse udgør pr. statusdagen t.DKK 880.

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende varebiler med en restløbetid på 3-34 måneder. Den samlede forpligtelse udgør t.DKK 453. Selskabet forpligter sig endvidere til, at anvise en køber ved udløbet af kontrakterne til en salgspris på t.DKK 515.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for Mayland ApS' engagement med Nykredit. Mayland ApS har pr. statusdagen trukket t.DKK 3.881 på kreditfaciliteterne omfattet af kautionen.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har via bankforbindelse afgivet en husleje garanti på t.DKK 453 overfor K/S Høegh Guldbergsgade 1.

Selskabet har via bankforbindelse afgivet betalingsgaranti på t.DKK 250 overfor G Sport Danmark A/S.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit Bank har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 5.750. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.23 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 2.358
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 4.807
- Varebeholdninger t.DKK 31.128
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 17.134

**11. Nærtstående parter**

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

**12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Andre driftsindtægter	-7.688	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.699.026	938.379
Finansielle indtægter	-100.845	-178.505
Finansielle omkostninger	316.795	116.814
Skat af årets resultat	1.165.255	1.656.991
Øvrige reguleringer	49	-1
I alt	3.072.592	2.533.678

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
<b>13. Køb af aktiviteter</b>		
Materielle anlægsaktiver	1.295.211	0
Varebeholdninger	3.905.567	0
Tilgodehavender	4.526.024	0
Likvide beholdninger	21.235	0
Gæld til øvrige kreditinstitutter	-952.769	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.843.589	0
Andre gældsforpligtelser	-1.892.111	0
Nettoaktiver	2.059.568	0
Goodwill i overtaget virksomhed	1.971.230	0
Anskaffelsessum i alt	4.030.798	0
Heraf likvide beholdninger	-21.235	0
Kontant anskaffelsessum	4.009.563	0

## 14. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

### VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsetidspunktet.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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

**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

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

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.



**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger.

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

**Andre finansielle poster**

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

**Skat af årets resultat**

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

**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

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

**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kostprisen.

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

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

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

#### Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

##### Tilgodehavender

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

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

##### Periodeafgrænsningsposter

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

##### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

##### Egenkapital

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

##### Aktuelle og udskudte skatter

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

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 fremti-

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

dig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

**Gældsforpligtelser**

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

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

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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

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

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.