

hl-solutions aps

c/o HL-Repro A/S

Reprovej 2

8722 Hedensted

CVR-nr. 31 75 80 84

Årsrapport for 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 08/02 2023

Leif Brogaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	19
Balance pr. 30. september 2022	20
Egenkapitalopgørelse	24
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	25
Noter	27

Selskabsoplysninger

Selskabet

hl-solutions aps
c/o HL-Repro A/S
Reprovej 2
8722 Hedensted

CVR-nr.: 31 75 80 84
Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Stiftet: 16. september 2008
Hjemsted: Hedensted

Bestyrelse

Leif Brogaard, formand
Hans David Venneman
Simon Bjørn Hansson
Lars Bjørn Hansson
Bjarne Kolding
Niels Bjørn Hansson

Direktion

Niels Bjørn Hansson
Lars Bjørn Hansson

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for hl-solutions aps.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedensted, den 8. februar 2023

Direktion

Niels Bjørn Hansson

Lars Bjørn Hansson

Bestyrelse

Leif Brogaard
formand

Hans David Venneman

Simon Bjørn Hansson

Lars Bjørn Hansson

Bjarne Kolding

Niels Bjørn Hansson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i hl-solutions aps

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for hl-solutions aps for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Horsens, den 8. februar 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35838

Koncernoversigt

Moderselskab

hl-solutions aps,
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 125.000

Konsoliderede dattervirksomheder

100% HL-Repro A/S,
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 1.400.000

100% HL-Ejendomme A/S,
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 500.000

100% HL-Reprostugan i Arlöv AB
Arlöv, Sverige
Nom. SEK 100.000

100% Relife Studio ApS
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 40.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern				
	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	11.076	13.576	11.433	10.603	13.177
Resultat før finansielle poster	162	4.252	2.312	1.627	889
Resultat af finansielle poster	(1.337)	(2.174)	(1.711)	(1.558)	(1.752)
Årets resultat	(1.232)	1.364	458	29	1.491
Balance					
Balancesum	88.593	94.572	84.206	82.449	70.528
Investering i materielle anlægsaktiver	(2.823)	(9.514)	(7.702)	(7.652)	(6.806)
Egenkapital	11.420	12.736	13.431	12.961	12.932
Nøgletal					
Soliditetsgrad	12,9 %	13,5 %	16,0 %	15,7 %	18,3 %
Forrentning af egenkapital	(10,2)%	10,4 %	3,5 %	0,2 %	12,2 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af trykelementer samt digital print inden for den grafiske branche og hermed forbundne tjenesteydelser.

Produktionen foregår i datterselskaberne HL-Repro A/S og HL-Reprostugan i Arlöv AB

Usædvanlige forhold

Der er foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis, hvorved der sker reguleringer i koncernens resultat, balance og egenkapital. Der henvises til uddybning heraf i afsnittet Ændring i anvendt regnskabspraksis under Anvendt regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på kr. 1.232.211, og koncernens balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på kr. 11.420.032.

Årets resultat anses for utilfredsstillende og under niveau for det forventede.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der forventes i 2022/23 et positivt koncernresultat > t.kr. 2.500.

Videnressourcer

Koncernens primære aktivitet med produktion og salg af prepress samt digital print inden for den grafiske branche forudsætter højteknologiske og driftssikre anlæg. Dette stiller store krav til videnressourcerne af medarbejdere og forretningsprocesser.

Herudover er der også særlige krav til videnressourcerne ved udvikling og produktion af produkterne. For til stadighed at kunne levere disse løsninger, er det afgørende, at virksomheden kan rekruttere og fastholde medarbejdere med et højt uddannelsesniveau i produktionen.

Miljøforhold

Koncernen har udarbejdet en samlet strategi for koncernens miljøarbejde. Til styring af de miljømæssige forhold er der i denne forbindelse blevet udarbejdet en miljøpolitik med tilhørende målsætninger. Denne politik tager udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig driftsførelse og indgår som en naturlig del af koncernens målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold. Virksomheden er certificeret af Green Network såvel miljø- som arbejdsmiljømæssigt.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter både udvikling af medarbejdere og produkter og produktionsprocesser for forsat at kunne levere høj kvalitetsprodukter fra en effektiv produktionsproces. Her bliver arbejdet med verdensmålene, således vi kan udvikle nye måder at producere og arbejde på – uden at tære på jordens begrænsede ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for hl-solutions aps for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikationer

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således, at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring (ATP-bidrag, bidrag til arbejdsskade- og andre former for syge- og ulykkesforsikring samt bidrag til AER, barselsfond og lignende). Det betyder, at andre personaleomkostninger (firmabil/telefon, skattefrie godtgørelser, arbejdstøj, kursus/uddannelse, julefrokost/firmafester /medarbejderarrangementer) nu i stedet indgår under andre eksterne omkostninger. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er reduceret med 318 t.kr. i 2022 samt 189 t.kr. i 2021, og andre eksterne omkostninger er øget tilsvarende.

Klassifikationen af anden gæld er ændret således, at posten alene omfatter gæld til det offentlige og medarbejderforpligtelser. Det betyder, at andre skyldige omkostninger nu i stedet indgår under leverandørforpligtelser og tjenesteydelser. Ændringen medfører, at anden gæld er reduceret med 404 t.kr. i 2022 samt 401 t.kr. i 2021, og leverandørforpligtelser af varer og tjenesteydelser er øget tilsvarende.

Klassifikationen af software er ændret således, at posten erhvervede immaterielle anlægsaktiver er omdøbt til software.

Klassifikationen af færdiggjorte udviklingsprojekter er ændret således, at den ikke omhandler aktiverede omkostninger vedrørende opførelse af hjemmeside og webshop. Det betyder, at aktiverede omkostninger vedrørende opførelse af hjemmeside og webshop nu i stedet indgår under software. Ændringen har medført, at færdiggjorte udviklingsprojekter er reduceret med 92 t. kr. i 2021-22 og 138t.kr. i 2020-21, og software er øget tilsvarende.

Likvider i pengestrømsopgørelsen er ændret, således posten omfatter likvide beholdninger og ikke likvide beholdninger med fradrag af kassekredit. Ændringen har medført, at pengestrømme fra finansiering er øget med 6.893 t.kr. i 2022 samt 2.191 t.kr. i 2021, mens likvider i pengestrømsopgørelsen er øget tilsvarende.

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende område:

Regnskabspraksis for udviklingsomkostninger er ændret således, at udviklingsomkostninger nu udgiftsføres i afholdelsesåret i stedet for aktivering med løbende afskrivninger.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabet har revurderet værdien af udviklingsomkostninger i forhold til det forventede afkast og vurderet, at udsigten til afkast har en længere tidshorisont end forventet, og derfor vil den ændrede praksis efter ledelsens opfattelse give et mere retvisende billede af selskabets aktiver, forpligtelser og resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

For 2021/22 er årets resultat efter skat forøget med t.kr. 138, balancesum reduceret med t.kr. 3.127 og egenkapitalen reduceret med t.kr. 2.578.

For sammenligningstallene er årets resultat efter skat reduceret med t.kr. 627, balancesum reduceret med t.kr. 3.357 og egenkapitalen reduceret med t.kr. 2.759.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

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 koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses tidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger. Transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

- Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negative forskelsbeløb indregnes i resultatopgørelsen ved anskaffelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden hl-solutions aps og dattervirksomheder, hvori hl-solutions aps direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

I resultatopgørelsen er nettoomsætning og produktionsomkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

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

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. De producerende virksomheder indregner direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug og nedskrivninger på varelagre for svind, ukurans og værdiforringelser.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb og til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraxis

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsbygninger	10-100 år	55 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0 - 10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 - 10 %

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for hl-solutions aps, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til kostpris.

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

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

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

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

hl-solutions aps hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig 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 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

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.

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 finansiell 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 gældsforpligtelses opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske dattervirksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i dattervirksomheden, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og -tab på lån og afledte finansielle instrumenter indgået til sikring af nettoinvestering i udenlandske dattervirksomheder direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021/22 kr.	2020/21 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste		11.075.569	13.576.180	0	0
Distributionsomkostninger		(6.151.008)	(3.741.434)	0	0
Administrationsomkostninger		(4.603.395)	(5.582.838)	(91.456)	(41.389)
Resultat af ordinær primær drift		321.166	4.251.908	(91.456)	(41.389)
Andre driftsomkostninger		(159.594)	0	0	0
Resultat før finansielle poster		161.572	4.251.908	(91.456)	(41.389)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	(332.755)	2.838.057
Finansielle indtægter	1	142.728	48.362	0	0
Finansielle omkostninger	2	(1.480.160)	(2.222.365)	(768.312)	(711.892)
Resultat før skat		(1.175.860)	2.077.905	(1.192.523)	2.084.776
Skat af årets resultat	3	(56.351)	(713.541)	189.234	165.637
Årets resultat		(1.232.211)	1.364.364	(1.003.289)	2.250.413
Resultatdisponering	4				

Balance pr. 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
		kr.	kr.	kr.	kr.
Aktiver					
Software		8.090.217	6.879.381	0	0
Goodwill		1.630.254	2.068.141	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	9.720.471	8.947.522	0	0
Grunde og bygninger		29.121.790	28.119.862	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		28.505.675	29.890.337	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.342.287	3.201.143	0	0
Materielle anlægsaktiver	6	59.969.752	61.211.342	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0	29.673.524	30.090.477
Andre værdipapirer og kapitalandele		5.593	5.593	0	0
Deposita		185.804	193.632	0	0
Finansielle anlægsaktiver		191.397	199.225	29.673.524	30.090.477
Anlægsaktiver i alt		69.881.620	70.358.089	29.673.524	30.090.477

Balance pr. 30. september 2022 (fortsat)

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver				
Råvarer og hjælpematerialer	4.251.859	4.900.145	0	0
Varer under fremstilling	76.587	68.491	0	0
Færdigvarer og handelsvarer	314.654	507.445	0	0
Varebeholdninger	4.643.100	5.476.081	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.350.626	12.679.027	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	8 2.522.652	3.214.498	0	0
Andre tilgodehavender	124.336	205.548	0	0
Udskudt skatteaktiv	10 0	0	688.811	499.577
Selskabsskat	334.992	334.992	0	0
Tilgodehavende moms og afgifter	37.018	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter	9 484.311	399.174	0	0
Tilgodehavender	13.853.935	16.833.239	688.811	499.577
Likvide beholdninger	214.255	1.904.394	0	0
Omsætningsaktiver i alt	18.711.290	24.213.714	688.811	499.577
Aktiver i alt	88.592.910	94.571.803	30.362.335	30.590.054

Balance pr. 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	13.430.322	13.689.853
Overført resultat		11.295.032	12.611.412	(1.647.298)	(819.370)
Egenkapital		11.420.032	12.736.412	11.908.024	12.995.483
Hensættelse til udskudt skat	10	8.512.033	8.455.682	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		8.512.033	8.455.682	0	0
Ansvarlig lånekapital		3.788.066	3.900.167	3.788.066	3.900.166
Banker		2.777.733	3.333.040	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		17.010.613	17.979.795	0	0
Leasingforpligtelser		11.274.287	12.296.022	0	0
Anden gæld		2.676.898	2.590.370	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	37.527.597	40.099.394	3.788.066	3.900.166

Balance pr. 30. september 2022 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	6.305.705	6.629.181	0	0
Banker		14.879.241	7.985.768	1.241.362	1.562.895
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.104.845	3.868.312	11.000	11.387
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	13.413.883	12.120.123
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	159.211	0	0
Anden gæld		5.843.457	14.637.843	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		31.133.248	33.280.315	14.666.245	13.694.405
Gældsforpligtelser i alt		68.660.845	73.379.709	18.454.311	17.594.571
Passiver i alt		88.592.910	94.571.803	30.362.335	30.590.054
Medarbejderforhold	12				
Eventualforpligtelser	13				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14				
Nærtstående parter og ejerforhold	15				

Egenkapitaloppgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	2.120.302	13.250.230	15.495.532
Nettoeffekt ved ændring af regn- skspraksis	0	(2.120.302)	(638.817)	(2.759.119)
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2021	125.000	0	12.611.413	12.736.413
Valutakursregulering udenlandske enhe- der	0	0	(84.170)	(84.170)
Årets resultat	0	0	(1.232.211)	(1.232.211)
Egenkapital 30. september 2022	125.000	0	11.295.032	11.420.032

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	16.448.973	(819.370)	15.754.603
Nettoeffekt ved ændring af regn- skspraksis	0	(2.759.120)	0	(2.759.120)
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2021	125.000	13.689.853	(819.370)	12.995.483
Valutakursregulering udenlandske enhe- der	0	73.224	(157.394)	(84.170)
Årets resultat	0	(332.755)	(670.534)	(1.003.289)
Egenkapital 30. september 2022	125.000	13.430.322	(1.647.298)	11.908.024

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	Koncern	
		2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Årets resultat		(1.232.211)	1.364.364
Reguleringer	16	7.039.771	7.940.648
Ændring i driftskapital	17	(4.745.568)	838.087
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		1.061.992	10.143.099
Renteindbetalinger og lignende		110.921	6.429
Renteudbetalinger og lignende		(1.416.725)	(1.665.363)
Pengestrømme fra driftsaktivitet		(243.812)	8.484.165
Køb af immaterielle anlægsaktiver		(2.599.582)	(2.738.398)
Køb af materielle anlægsaktiver		(2.823.318)	(9.513.539)
Salg af materielle anlægsaktiver		129.753	1.582.254
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	300.000
Andre reguleringer		94.356	(236.739)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(5.198.791)	(10.606.422)
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		(1.614.137)	(18.910.012)
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(4.580.132)	(4.991.121)
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		(271.311)	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter		0	19.229.000
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		6.893.473	2.191.243
Indgåelse af leasingforpligtelser		3.324.571	6.575.726
Udbetaling til ejerne		0	(305.057)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		3.752.464	3.789.779
Ændring i likvider		(1.690.139)	1.667.522
Likvider 1. oktober 2021		1.904.394	236.872
Likvider 30. september 2022		214.255	1.904.394

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022 (fortsat)

	<u>Note</u>	<u>Koncern</u>	
		<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
		kr.	kr.
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		<u>214.255</u>	<u>1.904.394</u>
Likvider 30. september 2022		<u>214.255</u>	<u>1.904.394</u>

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	110.921	6.402	0	0
Vautakursgevinster	31.807	41.960	0	0
	142.728	48.362	0	0
2 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	613.623	533.322
Andre finansielle omkostninger	1.416.725	2.003.299	154.689	178.570
Valutakurstab	63.435	219.066	0	0
	1.480.160	2.222.365	768.312	711.892
3 Skat af årets resultat				
Årets udskudte skat	56.351	713.541	(189.234)	(165.637)
	56.351	713.541	(189.234)	(165.637)
4 Resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	(332.755)	2.849.613
Overført resultat	(1.232.211)	1.364.364	(670.534)	(599.200)
	(1.232.211)	1.364.364	(1.003.289)	2.250.413

Noter til årsrapporten

5 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Software</u>	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. oktober 2021	13.176.137	4.897.806
Tilgang i årets løb	2.599.582	0
Afgang i årets løb	(81.370)	0
Kostpris 30. september 2022	<u>15.694.349</u>	<u>4.897.806</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	6.296.755	2.829.697
Årets afskrivninger	1.388.747	437.855
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	(81.370)	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	<u>7.604.132</u>	<u>3.267.552</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>8.090.217</u>	<u>1.630.254</u>

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	kr.	kr.
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Af- og nedskrivninger, produktion	<u>1.826.602</u>	<u>1.573.418</u>
	<u>1.826.602</u>	<u>1.573.418</u>

Noter til årsrapporten

6 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2021	43.083.116	57.709.739	9.965.365
Valutakursregulering	(38.389)	0	(10.136)
Tilgang i årets løb	1.368.902	966.179	488.237
Afgang i årets løb	0	(1.831.852)	(131.576)
Overførsler i årets løb	225.904	2.624.756	(2.874.699)
Kostpris 30. september 2022	<u>44.639.533</u>	<u>59.468.822</u>	<u>7.437.191</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober 2021	14.963.254	29.332.267	5.251.358
Valutakursregulering	(360)	0	(1.757)
Årets afskrivninger	382.159	3.047.275	403.204
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	(1.652.049)	(125.519)
Overførsler i årets løb	172.690	235.654	(432.382)
Ned- og afskrivninger 30. september 2022	<u>15.517.743</u>	<u>30.963.147</u>	<u>5.094.904</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>29.121.790</u>	<u>28.505.675</u>	<u>2.342.287</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>18.093.764</u>	<u>84.244</u>	<u>320.000</u>

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Af- og nedskrivninger, produktion	3.688.035	4.056.704
Af- og nedskrivninger, administration	144.604	139.989
	<u>3.832.639</u>	<u>4.196.693</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2022	2021
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2021	16.327.368	16.203.053
Tilgang i årets løb	0	124.315
Kostpris 30. september 2022	<u>16.327.368</u>	<u>16.327.368</u>
Værdireguleringer 1. oktober 2021	13.763.109	13.610.948
Valutakursregulering	(84.198)	73.224
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	(2.759.120)
Årets resultat	42.900	3.213.712
Afskrivning på goodwill	(375.655)	(375.655)
Værdireguleringer 30. september 2022	<u>13.346.156</u>	<u>13.763.109</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>29.673.524</u>	<u>30.090.477</u>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 30. september 2022		<u>1.355.529</u>

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
HL-Repro A/S	Hedensted	100 %	22.681.093	585.872
HL-Ejendomme A/S	Hedensted	100 %	5.270.559	277.565
HL-Reprostugan i Arlöv AB	Sverige	100 %	366.343	(820.537)
Relife Studio ApS	Hedensted	100 %	(487.992)	(228.922)

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
8 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Salgsværdi af periodens produktion	2.522.652	3.214.498	0	0
	2.522.652	3.214.498	0	0

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer.

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
10 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober 2021	8.455.682	8.343.514	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	56.351	713.541	0	0
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	0	(601.373)	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. september 2022	8.512.033	8.455.682	0	0
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	1.824.272	2.148.426	0	0
Materielle anlægsaktiver	11.291.549	11.317.176	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	211.775	271.292	0	0
Leasingydelse	(3.440.048)	(3.716.271)	0	0
Skattemæssigt underskud	(1.375.515)	(1.564.941)	(688.811)	(499.577)
Overført til udskudt skatteaktiv	0	0	688.811	499.577
	8.512.033	8.455.682	0	0
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	0	0	688.811	499.577
Regnskabsmæssig værdi	0	0	688.811	499.577

Noter til årsrapporten

11 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld 1. oktober 2021	Gæld 30. septem- ber 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	3.900.167	3.788.066	0	3.788.066
Banker	4.338.780	3.740.110	962.377	98.054
Gæld til realkreditinstitutter	19.007.116	17.991.649	981.036	13.608.224
Leasingforpligtelser	16.892.142	15.636.579	4.362.292	246.691
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	1.038.613
Anden gæld	2.590.370	2.676.898	0	2.050.667
Deposita	0	0	0	390.000
	46.728.575	43.833.302	6.305.705	21.220.315

Moderselskab	Gæld 1. oktober 2021	Gæld 30. septem- ber 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	3.900.166	3.788.066	0	3.788.066
	3.900.166	3.788.066	0	3.788.066

Noter til årsrapporten

	Koncern		Morderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	kr.	kr.	kr.
12 Medarbejderforhold				
Lønninger	33.390.409	34.274.394	0	0
Pensioner	2.891.284	3.108.635	0	0
Andre omkostninger til social sikring	593.923	536.206	0	0
Andre personaleomkostninger	0	(15.728)	0	0
	36.875.616	37.903.507	0	0
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:				
Produktionsomkostninger	29.548.040	31.690.790	0	0
Distributionsomkostninger	4.452.442	2.893.889	0	0
Administrationsomkostninger	2.875.134	3.318.828	0	0
	36.875.616	37.903.507	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	67	67	0	0

Noter til årsrapporten

13 Eventualforpligtelser

Koncernen

Koncernens selskaber har indgået operationelle leasingkontrakter, hvor der for uopsigelsesperioderne pr. 30 september 2022 med op til 4 år, påhviler koncernen en forpligtelse på t.kr. 91 pr. måned.

Koncernen har indgået huslejekontraktlige forpligtelser på i alt t.kr. 9.079 i uopsigelsesperioden.

Koncernen har indgået en lejeaftale, hvor der er 6 måneders opsigelse. Der er en eventualforpligtelse pr. 30.09.2022 på 16.144 kr. svarende til 6 måneders husleje.

Modervirksomhed

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens prioritetsgæld t.kr. 17.992, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 26.410.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve for i alt t.kr. 17.668, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 26.410.

I produktionsanlæg og maskiner indgår leasede maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 18.498. Restgælden på leasingkontrakterne udgør t.kr. 15.637 pr. 30. september 2022. Leasinggiver har ejendomsretten.

Koncernen har afgivet virksomhedspant til Sparekassen Kronjylland på t.kr. 11.000 med sikkerhed i varelager, simple fordringer, goodwill, driftsmidler mv.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve til sikkerhed for Sparekassen Kronjylland på t.kr. 2.000 med pant i diverse driftsmidler.

Koncernen har deponeret ejerpantebrev til sikkerhed for leasede biler gennem Sparekassen Kronjylland på i alt t.kr. 350 med pant i biler.

Koncernen har deponeret ejerpantebrev til sikkerhed for leasede biler gennem Frøs Sparekasse på i alt t.kr. 850 med pant i biler.

Noter til årsrapporten

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Koncernen har desuden kautioneret for følgende selskabers mellemværender med Sparekassen Kronjylland:

hl-solutions aps
HL-Repro A/S
HL-Ejendomme A/S
Relife Studio ApS

15 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Lars B. Hansson Invest ApS, Hedensted
Niels B. Hansson Invest ApS, Hedensted

Transaktioner

Koncern

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse t.kr. 3.788 (30.09.2021: t.kr. 4.059).
Renteomkostninger til selskabsdeltagere og ledelse t.kr. 117 (2020/21: t.kr. 121).

Moderselskab

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse t.kr. 3.788 (30.09.2021: t.kr. 3.900).
Renteomkostninger til selskabsdeltagere og ledelse t.kr. 117 (2020/21: t.kr. 121).

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
16 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(142.728)	(48.361)
Finansielle omkostninger	1.480.160	2.222.365
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	5.715.347	4.939.143
Skat af årets resultat	56.351	713.541
Valutareguleringer	(69.359)	113.960
	7.039.771	7.940.648
17 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	832.981	(265.141)
Ændring i tilgodehavender	2.979.304	(5.707.978)
Ændring i leverandører m.v.	(8.557.853)	6.811.206
	(4.745.568)	838.087