

Handelsselskabet Dorte & Iver A/S
Kollundvej 61, Lind, 7400 Herning

CVR-nr. 32 26 73 27

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. april 2024

Iver Velbæk Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Handelsselskabet Dorte & Iver A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 18. april 2024

Direktion

Iver Velbæk Andersen
Direktør

Bestyrelse

Dorte Astrup Andersen
formand

Iver Velbæk Andersen

Ida Astrup Andersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Handelsselskabet Dorte & Iver A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Handelsselskabet Dorte & Iver A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 18. april 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Steffan Bækgaard Knudsen

statsautoriseret revisor
mne47866

Selskabsoplysninger

Selskabet	Handelsselskabet Dorte & Iver A/S Kollundvej 61, Lind 7400 Herning
	Telefon: 97128051
	CVR-nr.: 32 26 73 27
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Dorte Astrup Andersen, formand Iver Velbæk Andersen Ida Astrup Andersen
Direktion	Iver Velbæk Andersen, Direktør
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i drift af handelsvirksomhed og investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -281.342 kr. mod 699.057 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 200.243 kr. mod 824.602 kr. sidste år.

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder

Andre immaterielle aktiver omfatter andre erhvervede immaterialle rettigheder.

Andre immaterialle aktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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

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

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-281.342	699.057
1 Personaleomkostninger	22.974	142.021
Driftsresultat	-258.368	841.078
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	489.284	280.652
Andre finansielle indtægter	41.988	302
2 Øvrige finansielle omkostninger	-16.182	-85.722
Resultat før skat	256.722	1.036.310
Skat af årets resultat	-56.479	-211.708
Årets resultat	200.243	824.602
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	12.533.519	0
Overføres til overført resultat	0	824.602
Disponeret fra overført resultat	-12.333.276	0
Disponeret i alt	200.243	824.602

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
3 Immaterielle aktiver	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	0	0
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0
Anlægsaktiver i alt	0	0
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	302.252
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13.246.830	11.866.027
Andre tilgodehavender	2.557	38.147
Tilgodehavender i alt	13.249.387	12.206.426
Likvide beholdninger	1.003.659	2.003.681
Omsætningsaktiver i alt	14.253.046	14.210.107
Aktiver i alt	14.253.046	14.210.107

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	227.795	12.561.071
Foreslået udbytte for regnskabsåret	12.533.519	0
Egenkapital i alt	13.261.314	13.061.071
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	100.346
Hensatte forpligtelser i alt	0	100.346
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.500	48.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	713.311	370.463
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	21.893	71.893
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	156.825	326.666
Anden gæld	89.203	223.227
Periodeafgrænsningsposter	0	7.941
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	991.732	1.048.690
Gældsforpligtelser i alt	991.732	1.048.690
Passiver i alt	14.253.046	14.210.107

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	12.561.071	0	13.061.071
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-12.333.276</u>	<u>12.533.519</u>	<u>200.243</u>
	<u>500.000</u>	<u>227.795</u>	<u>12.533.519</u>	<u>13.261.314</u>

Noter

	2023	2022
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	-2.389	-206.415
Andre omkostninger til social sikring	-20.585	64.394
	-22.974	-142.021
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	16.182	76.413
Andre finansielle omkostninger	0	9.309
	16.182	85.722
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Immaterielle aktiver		
Kostpris 1. januar 2023	0	150.000
Afgang i årets løb	0	-150.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	-87.500
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	87.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	0	2.259.284
Tilgang i årets løb	0	25.308
Afgang i årets løb	0	-2.284.592
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	-1.914.944
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	1.914.944
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023	0	20.000
Afgang i årets løb	0	-20.000
Opskrivninger 1. januar 2023	<u>0</u>	<u>917.946</u>
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	<u>0</u>	<u>-917.946</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen kendte.

7. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Iver Velbæk Andersen Holding ApS, CVR-nr. 32473687, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

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

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

Iver Velbæk Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Iver Velbæk Andersen
Direktør
ID: 09856072-2c90-4354-abe3-676426e88f24
Tidspunkt for underskrift: 22-04-2024 kl.: 10:07:05
Underskrevet med MitID



Iver Velbæk Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Iver Velbæk Andersen
Bestyrelsesmedlem
ID: 09856072-2c90-4354-abe3-676426e88f24
Tidspunkt for underskrift: 22-04-2024 kl.: 10:07:05
Underskrevet med MitID



Dorte Astrup Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Dorte Astrup Andersen
Bestyrelsesformand
ID: e518354e-eec2-4876-bcaa-ff2254b0c5c4
Tidspunkt for underskrift: 18-04-2024 kl.: 13:38:01
Underskrevet med MitID



Ida Astrup Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ida Astrup Andersen
Bestyrelsesmedlem
ID: 19d27965-2189-4e08-9678-0f2408769e96
Tidspunkt for underskrift: 22-04-2024 kl.: 11:12:38
Underskrevet med MitID



Steffan Bækgaard Knudsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Steffan Bækgaard Knudsen
Revisor
ID: f62de5e6-e12e-422e-9e49-7956cff5fc88
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 05:44:27
Underskrevet med MitID



Iver Velbæk Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Iver Velbæk Andersen
Dirigent
ID: 09856072-2c90-4354-abe3-676426e88f24
Tidspunkt for underskrift: 23-04-2024 kl.: 08:15:33
Underskrevet med MitID

